



نظرية المحاسبة المالية في الفكر الإسلامي

الجزء الخامس تطبيقات في التكاليف

اعداد
دكتور محمد كمال عطية
أستاذ المحاسبة (المتفرغ) بجامعة الزقازيق
وأستاذ المحاسبة الإسلامية بجامعة أم القرى

١٤٠٦ هـ - ١٩٨٦ م

ج ٧ الموسوعة العلمية والعملية للبنوك الإسلامية



Bibliotheca Alexandrina

من مطبوعات
الاتحاد الدولي للبنوك الإسلامية

نظرية المحاسبة المالية فى الفكر الإسلامى

الجزء الخامس
تطبيقات فى التكاليف

اعداد
دكتور محمد كمال عطية
أستاذ المحاسبة (المتفرغ) بجامعة الزقازيق
وأستاذ المحاسبة الإسلامية بجامعة أم القرى

١٤٠٦ هـ - ١٩٨٦ م

الناشر
بنك فيصل الإسلامى بقبرص

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
﴿ وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ
فَلَا تَظْلِمُ نَفْسٌ شَيْئًا ، وَإِنْ كَانَ مِثْقَالُ حَبَّةٍ مِنْ
خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا ، وَكَفَى بِنَا حَاسِبِينَ ﴾
« صدق الله العظيم »

(آية ٤٧ من سورة الانبياء)

مقدمة

يهدف علم التكاليف في الفكر الإسلامي إلى استغلال كافة الموارد الأقتصادية استغلالاً سليماً ، وذلك بترشيد الإدارة نحو القضاء على الإشراف ، ورفع الكفاية الإنتاجية ، وزيادة فرص التنمية وتعمير الكون بالخير بما يرضى الله سبحانه وتعالى .

وقد عرضنا الأصول العلمية والعملية لمحاسبة التكاليف في الجزء الرابع ، كما بينا تطبيق هذه المبادئ والقواعد والأصول على أنظمة المشروعات المختلفة في الجزء السادس من هذه الموسوعة المحاسبية ، ويجدر بنا عرض بعض مشاكل تطبيقية لتوضيح المقصود مع استخدام بيانات رقمية لزيادة الايضاح ، في الجزء الخامس الذي بين أيدينا .

نسأل الله سبحانه وتعالى التوفيق والسداد

إنه سميع مجيب ،

محمد كمال عطية

مكة المكرمة في غرة ذي القعدة ١٤٠٦ هـ

٨ يوليو ١٩٨٦ م

الفصل الأول

مقومات محاسبة التكاليف

حالة رقم (١)

المطلوب اقتراح وحدة تكلفة في المؤسسات التالية :

(١) منشأة بترول	(٩) مشروع مطاحن
(٢) مشروع نقل بضائع	(١٠) مشروع طلاء مباني
(٣) شركة مقاولات	(١١) مصنع زيوت
(٤) مصنع ملابس	(١٢) شركة أسمنت
(٥) شركة كهرباء	(١٣) مصنع طوب
(٦) مشروع نقل افراد	(١٤) مشروع طلاء المعادن
(٧) مشروع نسيج	(١٥) مصنع خشب
(٨) مصنع أثاث	(١٦) مشروع تخزين

(١) برميل	(٩) جوال
(٢) طن كيلومتر	(١٠) متر مربع
(٣) العقد	(١١) كيلومتر
(٤) ساعة عمل	(١٢) كيس أسمنت
(٥) كيلوات ساعة	(١٣) مائة طوبة
(٦) راكب كيلومتر	(١٤) ستيتمتر مربع
(٧) ماكينة ساعة	(١٥) متر مكعب
(٨) أمر انتاج	(١٦) متر مكعب

حالة رقم (٢)

تبوب مراكز التكاليف الى مجموعات رئيسية حسب نشاط المشروع وطبيعة المركز ، والمطلوب تحديد المجموعة التي ينتمى اليها كل من هذه المراكز
تبوب مراكز التكاليف الى مجموعات رئيسية حسب نشاط المشروع وطبيعة المركز ، والمطلوب تحديد المجموعة التي ينتمى اليها كل من هذه المراكز :

- (١) مركز النقل الداخلى فى مصنع أثاث .
- (٢) مركز النقل بالسيارات فى شركة نقل .
- (٣) مركز نقل الموظفين فى مصنع سيارات .
- (٤) مركز نقل المبيعات فى مصنع حلويات .
- (٥) مركز سيارات الاسعاف والمطافئ فى مصنع تسييج .
- (٦) مركز نقل البضائع فى شركة شحن ونقل .
- (٧) مركز نقل المواد والخامات الأولية فى شركة أسمنت .
- (٨) مركز تربيينات القوى المحركة فى شركة حديد .
- (٩) مركز تربيينات القوى المحركة فى شركة كهرباء .
- (١٠) مركز فحص الانتاج التام فى مصنع معدات ميكانيكية .
- (١١) مركز مراقبة الجودة فى مصنع معدات ميكانيكية .
- (١٢) مركز الآلات الحاسبة فى مصنع معدات ميكانيكية .

-
- | | |
|--------------------------|---------------------------|
| (٢) مركز انتاج | (١) مركز خدمات انتاجية |
| (٤) مركز خدمات تسويقية | (٣) مركز خدمات ادارية |
| (٦) مركز انتاج | (٥) مركز خدمات |
| (٨) مركز خدمات انتاجية | (٧) مركز خدمات انتاجية |
| (١٠) مركز انتاج | (٩) مركز انتاج |
| (١٢) مركز خدمات ادارية | (١١) مركز خدمات انتاجية |

(٩)

حالة رقم (٣)

يشمل البيان الآتى مواد مستخدمة فى بعض الصناعات ، والمطلوب تبويبها على أساس مواد مباشرة ومواد غير مباشرة .

فى مسبك : (١) قوالب حديد زهر (٢) قطع نحاس خردة (٣) فحم (٤) حجر جبرى (٥) نماذج خشب (٦) المونيوم (٧) زيت ماكينة .

فى مطبعة : (١) ورق طباعة (٢) حبر (٣) دبابيس (٤) كرتون للتغليف . (٥) أكليشيهات (٦) صمغ (٧) خيط .

فى مصنع أثاث : (١) ورق صنفرة (٢) مقابض معدنية (٣) خشب زان (٤) خشب أبيض (٥) شحوم (٦) غراء (٧) زجاج .

فى مصنع أحذية : (١) خيط (٢) جلد (٣) مسامير (٤) كاوتشوك (٥) سكاكين (٦) علب تعبئة (٧) قطع فضية للزينة .

نوع الصناعة	مباشرة	غير مباشرة	نوع الصناعة	مباشرة	غير مباشرة
مسبك	(١)	(٣)	أثاث	(٢)	(١)
	(٢)	(٤)		(٣)	(٥)
	(٦)	(٥)		(٤)	(٦)
مطبعة	(١)	(٢)	أحذية	(٧)	(١)
	(٤)	(٣)		(٢)	(٣)
	(٥)	(٦)		(٤)	(٥)
				(٦)	(٥)
				(٧)	(٥)

المطلوب التفرقة بين التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة والتكاليف شبه المتغيرة في النفقات الآتية :

علاج طبي - تليفون وتلغراف - أجور حرس - نقل للداخل - أدوات
 كتابية - اهلاك أثاث - اهلاك آلات - أجر ضائع - مصروفات مخازن المواد -
 مواد تشغيل غير مباشرة - مواد تعبئة - أجور عمال الانتاج - الصيانة - قوى
 محركة .

نفقات ثابتة	نفقات شبه متغيرة	نفقات متغيرة
علاج طبي تليفون وتلغراف أجور حرس أدوات كتابية اهلاك أثاث أجر ضائع	نقل للداخل اهلاك آلات مصروفات مخازن مواد مواد تشغيل غير مباشرة الصيانة	مواد تعبئة أجور عمال الانتاج قوى محركة

حالة رقم (٥)

مصنع للمواد الغذائية ينتج سبعة أصناف مختلفة (أ ، ب ، ح ، د ، هـ ، و ، ز) وقد أنتج هذا المصنع خلال فترة معينة ٤٥٠٠ ، ٢٠٠٠ ، ٣٧٥٠ ، ٣٦٠٠ ، ٥٦٠٠ ، ١٣٥٠٠ ، ١٦٤٠٠ وحدة من هذه الأصناف على التوالي ، فإذا كان معدل الانتاج النمطي في الساعة هو ١٨٠ ، ٢٠٠ ، ٢٥٠ ، ٣٠٠ ، ٤٠٠ ، ٤٥٠ ، ٦٠٠ وحدة من هذه الأصناف على التوالي .

فالمطلوب تحويل كميات الانتاج المذكورة الى وحدات تكلفة على أساس الطاقة الانتاجية .

الصف	كمية الانتاج (وحدة)	معدل الانتاج في الساعة	وحدات التكلفة (ماكينة ساعة)
أ	٤٥٠٠	١٨٠	٢٥
ب	٢٠٠٠	٢٠٠	١٠
ج	٣٧٥٠	٢٥٠	١٠
د	٣٦٠٠	٣٠٠	١٢
هـ	٥٦٠٠	٤٠٠	١٤
و	١٣٥٠٠	٤٥٠	٣٠
ز	٢٦٤٠٠	٦٠٠	٤٤
	٥٩٣٥٠		١٥٠

(١٢)

حالة رقم (٦)

في مصنع ملابس العريس بجدة تعتمد بعض المراكز على الطاقة الانتاجية في قياس التكاليف ، والمطلوب حساب عدد وحدات التكلفة في كل من مركزي التفصيل والحياكة باستخدام البيانات الآتية : -

بيان	صنف أ	صنف ب	صنف جـ	صنف د
كمية انتاج التفصيل	٢٧٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠	١٣٠٠٠ وحدة
معدل انتاج الساعة النشط	٢٥	٣٠	٤٠	٥٠ وحدة
كمية انتاج قسم الحياكة	٢٥٠٠٠	٧٠٠٠	٤٠٠٠	٩٠٠٠ وحدة
الزمن المقدّر لانتاج الوحدة	٢	٢٫٥	٢٫٦	٣ ساعة

وحدات التكلفة في مركز التفصيل وحدات التكلفة في مركز الحياكة

المصنف	كمية الانتاج (وحدة)	معدل الانتاج في الساعة (وحدة)	وحدات التكلفة ماكينة ساعة	المصنف	كمية الانتاج (وحدة)	الزمن المقدّر الانتاج	وحدات التكلفة ماكينة ساعة
أ	٢٧٠٠٠	٢٥	١٠٨٠	أ	٢٥٠٠٠	٢	٥٠٠٠٠
ب	٦٠٠٠	٣٠	٢٠٠	ب	٧٠٠٠	٢٫٥	١٧٥٠٠
جـ	٤٠٠٠	٤٠	١٠٠	جـ	٤٠٠٠	٢٫٦	١٠٤٠٠
د	١٣٠٠٠	٥٠	٢٦٠	د	٩٠٠٠	٣	٢٧٠٠٠
	٥٠٠٠٠		١٦٤٠		٤٥٠٠٠		١٠٤٩٠٠

(١٣)

حالة رقم (٧)

في أحد مراكز تكاليف مصنع المياه الغازية بجدة ، كانت كمية الانتاج وبعض النفقات خلال عام ١٤٠٥ هـ حسب الآتى :

شهر	الانتاج (س)	نفقة (١) (ص)	نفقة (٢) (ص)	نفقة (٣) (ص)
	وحدة	ريال	ريال	ريال
محرم	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
صفر	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
ربيع أول	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
ربيع ثانى	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
جماد أول	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
جماد ثانى	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
رجب	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
شعبان	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
رمضان	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
شوال	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
ذو القعدة	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
ذو الحجة	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
المجموع	١٢٨٠	٢٤٠٠٠	٣٨٤٠٠	٣١٦٠٠

(١٤)

أولاً : تمييز نوع النفقة

النفقة (١) ثابتة ، لأن اجمالي النفقة لا يتغير مع التغير في حجم الانتاج .
النفقة (٢) متغيرة ، لأن اجمالي النفقة يتغير بنفس نسبة التغير في حجم الانتاج .

النفقة (٣) شبه متغيرة ، لأن اجمالي النفقة يتغير بنسبة أقل من نسبة التغير في حجم الانتاج .

ثانياً : فصل معدل التغير عن الجزء الثابت

$$\text{معدل التغير} = \frac{٢٥٠٠ - ٢٨٠٠}{١٠٠ - ١١٥} = \frac{٣٠٠}{١٥} = ٢٠ \text{ ريال}$$

$$\text{النفقة الثابتة} = ٢٨٠٠ - (٢٠ \times ١١٥) = ٥٠٠ \text{ ريال}$$

إذا كانت تكلفة الصيانة وكمية الانتاج خلال الخمسة شهور الأولى من عام ١٤٠٦ حسب الآتى :

بيان	محرم	صفر	ربيع أول	ربيع ثانى	جماد أول	جملة
كمية الانتاج بالطن	٣٠	١٠	٢٠	٥٠	٤٠	١٥٠
النفقة بالالف ريال	١٦	١٢	١٤	٢١	١٧	٨٠

والمطلوب :

- ١ - بيان هل هذه النفقة ثابتة أو متغيرة أو شبه متغيرة ، وماهو السبب ؟
- ٢ - بفرض أن النفقة شبه متغيرة ، فالمطلوب فصل جزء الثابت عن المتغير باستخدام : أ - الطريقة الرياضية
ب - الطريقة المحاسبية
ج - الطريقة الاحصائية
- ٣ - ماهى معادلة الانحدار لهذه النفقة ؟
- ٤ - عند اعداد الميزانية التقديرية عن عام ١٤٠٧ ، وماهى تكلفة الصيانة المقدرة خلال العام المقبل ، اذا علم أن حجم الانتاج المقدر هو ٦٠٠ طن .

-
- ١ - هذه النفقة شبه متغيرة لأنها تقل بنسبة أقل من نسبة النقص فى حجم الانتاج ، فبينما نقصت النفقة ٤ ألف فقد نقص حجم الانتاج ٢٠ طن فى شهر صفر بالقياس الى شهر محرم ، أى أن النفقة نقصت بنسبة ٢٥٪ بينما نقص الانتاج بنسبة ٦٧٪ .

(١٦)

٢ - فصل الجزء الثابت من المتغير

أولا : الطريقة الرياضية

معادلة النفقة شبه المتغيرة هي : ص أ = ب من

بالتعويض في المعادلة المذكورة بالانتاج (س) والنفقة (ص)

(١) عن شهرى محرم وصفر : ١٦ = أ + ٣٠ ب

(٢) ١٢ = أ + ١٠ ب

بطرح المعادلة (٢) من المعادلة (١) يكون

$$٢٠ = ٤ ب$$

$$٠, ٢ = \frac{٤}{٢٠} = ب$$

وبالتعويض في المعادلة رقم (١) بقيمة (ب) يكون :

$$١٦ = أ + (٠, ٢ \times ٣٠)$$

$$١٠ = ٦ - ١٦ = أ$$

٠٠ معدل التغير = ٢ , ٠ ألف ريال والنفقة الثابتة = ١٠ ألف ريال

ثانيا : الطريقة المحاسبية

$$ب = \frac{١٢ - ٢١}{١٠ - ٥٠} = \frac{٩}{٤٠} = ٠, ٢٢٥$$

$$أ = ٢١ - (٠, ٢٢٥ \times ٥٠) = ٧, ٧٥$$

٠٠ معدل التغير = ٢٢٥ , ٠ ألف ريال والنفقة الثابتة = ٧, ٧٥

٩ ألف ريال

ثالثا : الطريقة الاحصائية

(١٧)

الفترة	س	ص	س ص	س ^٢
١	٣٠	١٦	٤٨٠	٩٠٠
٢	١٠	١٢	١٢٠	١٠٠
٣	٢٠	١٤	٢٨٠	٤٠٠
٤	٥٠	٢١	١٠٥٠	٢٥٠٠
٥	٤٠	١٧	٦٨٠	١٦٠٠
مجم	١٥٠	٨٠	٢٦١٠	٥٥٠٠

مجم ص = ن أ + ب مجم س

مجم س ص = أ مجم س + ب مجم س^٢

بالتعويض في المعادلتين السابقتين بالبيانات الواردة في الجدول الأخير ٨٠ =

(١) $١٥٠ + أ ب$

(٢) $١٥٠ + أ ١٥٠ = ٢٦١٠ ب$

بضرب المعادلة رقم (١) في (٣)

(٣) $١٥٠ + أ ١٥٠ = ٢٤٠٠ ب$

بطرح المعادلة (٣) من المعادلة (٢)

$١٠٠٠ = ٢١٠ ب$

$٢١ = ب ٠$

بالتعويض في المعادلة رقم (١) بقيمة (ب)

$٨٠ = ١٥٠ + (٢١ \times ١٥٠) أ$

$٤٨, ٥ = أ$

$١, ٧ = \frac{٤٨, ٥}{٥} = أ$

(١٨)

معدل التغير ٢١ ، ٠ ألف ريال والنفقة الثابتة ٧ ، ١ ألف ريال

٣ - معادلة الانحدار هي : $ص = أ + ب س$

$ص = ٧ ، ٩ + ٢١ ، ٠ س$

٤ - تكلفة الصيانة المقدرة عن عام ١٤٠٧ هي :

$ص = (٧ ، ٩ \times ١٢ \text{ شهر}) + (٢١ ، ٠ \times ٦٠٠ \text{ طن})$

$= ١١٦ + ١٢٦ = ٢٤٢٤ ، ٤$ ألف ريال .

(١٩)

حالة رقم (٩)

كانت تكلفة قطع الغيار وكمية الانتاج في السنوات الخمس الأخيرة في
احدى المشروعات الصناعية كما يلي :

الفترة	(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)
كمية الانتاج	٢	٦	٤	٥	٨
التكلفة	٧	١٤	١٢	١٠	١٧
ألف ريال					

والمطلوب فصل الجزء الثابت من هذه التكلفة باستخدام الطريقة
المحاسبية مرة والطريقة الاحصائية مرة أخرى ، وتقدير التكلفة في العام
المقبل ، اذا علم أن حجم الانتاج المقدر هو ٩ ألف دسسته ومع مراعاة أقصى
دقة ممكنة .

الطريقة المحاسبية :

$$\text{ب} = \frac{٧ - ١٧}{٢ - ٨} = \frac{١٠}{٦} = \frac{٢}{٣} = ١ \text{ ألف ريال}$$

$$١٠٠ = ١٧ - \left(٨ \times \frac{٢}{٣} \right) = ١ - \frac{٢}{٣} \text{ ألف ريال}$$

$$١٠٠ = ٧ - \left(٢ \times \frac{٢}{٣} \right) = ١ - \frac{٢}{٣} \text{ ألف ريال}$$

$$٠٠ \text{ معدل التغير} = \frac{٢}{٣} = ١ \text{ ألف ريال والتكلفة الناتجة} = \frac{٢}{٣} \text{ ٣ ألف ريال}$$

الطريقة الاحصائية :

(٢٠)

الفترة	س	ص	س ص	س ^٢
١	٢	٧	١٤	٤
٢	٦	١٤	٨٤	٣٦
٣	٤	١٢	٤٨	١٦
٤	٥	١٠	٥٠	٢٥
٥	٨	١٧	١٣٦	٦٤
مجم	٢٥	٦٠	٣٣٢	١٤٥

محدس = ن أ + ب مع س

محدس ص = أ محدس + ب محدس^٢

بالتعويض في المعادلتين السابقتين :

(١) $٦٠ = ٢٥ + أ ب$

(٢) $٣٣٢ = ٢٥ + أ ٤٥ ب$

بضرب المعادلة رقم (١) في ٥

(٣) $٣٠٠ = ١٢٥ + أ ٢٥ ب$

بطرح المعادلة رقم (٣) من المعادلة رقم (٢)

$٣٢ = ٢٠ ب$

$١ = \frac{٣}{٥} = \frac{٣٢}{٢٠} ب$

وبالتعويض في المعادلة رقم (١)

(٢١)

$$(١ - \frac{3}{5} \times ٢٥) + ١٥ = ٦٠$$

$$١٥ = ٢٠$$

$$٤ = ٥ \div ٢٠ = ١٠٠$$

معدل التغير $\frac{3}{5}$ ١ ألف ريال والنفقة الثابتة ٤ ألف ريال .

معادلة الانحدار

$$ص = ١ - \frac{3}{5} + ٤$$

$$\text{النفقة في العام المقبل} = ٩ \times ١ - \frac{3}{5} + ٤ = ١٨ - \frac{3}{5}$$

(٢٢)

تمرين رقم (١)

ورشة خراطة تنتج سبعة أصناف مختلفة ، وقد أنتج هذا المصنع خلال فترة معينة ٩٠٠٠ ، ٤٠٠٠ ، ٧٥٠٠ ، ٧٢٠٠ ، ١١٢٠٠ ، ٢٧٠٠٠ ، ٥٢٨٠٠ وحدة من هذه الأصناف على التوالي ، فإذا كان معدل الانتاج النمطى فى الساعة هو ٣٦٠ ، ٤٠٠ ، ٥٠٠ ، ٦٠٠ ، ٨٠٠ ، ٩٠٠ ، ١٢٠٠ وحدة من هذه الأصناف على التوالي .

وكان اجمالى التكاليف الصناعية غير المباشرة خلال هذه الفترة هو ٥٤٠٠ جنيها والمطلوب :

أولا - قياس تكلفة الوحدة من كل صنف .

ثانيا - قياس تكلفة الكمية المنتجة من كل صنف .

تمرين رقم (٢)

فى أحد مراكز تكاليف مصنع المياه الغازية بجدة ، كانت كمية الانتاج وبعض النفقات خلال عام ١٣٩٨ هـ حسب الآتى :

شهر	الانتاج (س)	نفقة (١) (ص)	نفقة (٢) (ص)	نفقة (٣) (ص)
محرم	١٠٠ وحدة	٢٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال	٢٥٠٠ ريال
صفر	١٠٥	٢٠٠٠	٣١٥٠	٢٦٠٠
ربيع أول	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
ربيع ثانى	١١٠	٢٠٠٠	٣٣٠٠	٢٧٠٠
جماد أول	١١٥	٢٠٠٠	٣٤٥٠	٢٨٠٠
جماد ثانى	١٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠

(٢٣)

٢٦٠٠	٣١٥٠	٢٠٠٠	١٠٥	رجب
٢٥٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠	شعبان
٢٨٠٠	٣٤٥٠	٢٠٠٠	١١٥	رمضان
٢٥٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠	شوال
٢٦٠٠	٣١٥٠	٢٠٠٠	١٠٥	ذو القعدة
٢٨٠٠	٣٤٥٠	٢٠٠٠	١١٥	ذو الحجة
٣١٦٠٠	٣٨٤٠٠	٢٤٠٠٠	١٢٨٠	المجموع

والمطلوب : أولا : تمييز النفقة المتغيرة والنفقة الثابتة والنفقة شبه المتغيرة .
ثانيا : فصل معدل التغير عن الجزء الثابت في النفقة شبه
المتغيرة باستخدام الطريقة المحاسبية .

تمرين رقم (٣)

إذا كانت كمية انتاج قسم الدهان وتكلفة الأجور التشجيعية في مصنع
الفتح للسيارات خلال عام ١٤٠٥ كالآتي :

بيان	محرم	صفر	ربيع أول	ربيع ثاني	جماد أول	جماد ثاني
كمية الانتاج (وحدة)	٢٣	٢٢	٢٦	٢٧	٣٠	٢٤
النفقة بالآلف ريال	٤٢	٤١	٤٧	٤٨	٥٣	٤٤
بيان	رجب	شعبان	رمضان	شوال	ذو القعدة	ذو الحجة
كمية الانتاج (وحدة)	٢٩	٢٥	٣١	٣٢	٢٨	٣١
النفقة بالآلف ريال	٥١	٤٥	٥٥	٥٦	٥٠	٥٤

وحيث أن تكلفة الأجور التشجيعية من بنود المصروفات شبه المتغيرة .

فالمطلوب :

أولاً : فصل الجزء الثابت من المتغير ف هذه النفقة باستخدام الطريقة المحاسبية .

ثانياً : تقدير الأجور التشجيعية عن شهر ١٤٠٦ إذا كان الانتاج المقدر هو ٤٠ وحدة .

تمرين رقم (٤)

كانت المصروفات الصناعية في أحد المشروعات خلال الثلاثة

شهور الماضية الآتي : -

(٢٥)

الشهر تكلفة الوقود مواد التشغيل الصيانة والإصلاحات

رجب	١٠٥٠٠	١٦٦٠٠	٧٥٤٠
شعبان	١٢٢٥٠	١٨٧٠٠	٨٤٥٠
رمضان	١١٢٠٠	١٧٤٤٠	٧٩٠٠

كما قدرت ساعات العمل بالمشروع خلال الثلاثة شهور السابقة كما يلي :

٢١٠٠٠ ، ٢٤٥٠٠ ، ٢٢٤٠٠ على التوالي

والمطلوب تحليل العناصر السابقة حسب علاقتها بحجم النشاط باستخدام طريقة الحددين الأعلى والأدنى للنشاط .

تمرين رقم (٥)

المطلوب فصل التكاليف الثابتة وحساب معدل التغير في تكلفة الصيانة

إذا علمت البيانات التالية من مصنع البيت السعيد عن عام ١٤٠٥ :

الشهر	مستوى الانتاج وحدة	تكلفة الصيانة ألف ريال
رجب	٣٠	١١
شعبان	٦٠	١٣
رمضان	٤٠	١٠
شوال	٢٠	٦
ذو القعدة	٨٠	١٨
ذو الحجة	٧٠	١٧
	٣٠٠	٧٥

(٢٦)

وذلك باستخدام :

أولا — الطريقة المحاسبية (طريقة أعلى وأقل مستوى نشاط)

ثانيا — الطريقة الاحصائية (طريقة المربعات الصغرى)

الفصل الثانى
اظهار محاسبة التكاليف

حالة رقم (١)

فيما يلى بيان بنود التكاليف المستخرجة من سجلات مصتبع المراتب
السعودى عن الربع الأخير من عام ١٤٠٥ :-

٢٠٠٠ ريال خيوط	٩٥٠٠ أجور عمال ماكينات الخياطة
٩٠٠٠ أقمشة مستخدمة فى التشغيل	٣٥٠ اعلانات
١٠٠٠ زراير	٣٠٠٠ مصروفات تخزين المواد الأولية
٤٠٠٠ سست	٢٤٠٠ مصروفات الاستراحة للعمال والموظفين .
٣٠٠٠ قطن	١٤٠٠ ترميمات وتصليحات لبنى المصنع .
١٢٠٠ نايلون	٥٠٠٠ أتعاب مراجعى الحسابات
٦٠٠٠ تأمين على الآلات	١٢٠٠٠ مرتب مدير المصنع
١٥٠٠ وقود وزيوت لقسم القوى المحركة	٢٠٠ مطبوعات .
١٨٠٠ استهلاك آلات الخياطة	٤٠٠ مصاريف قضائية
٩٠٠ استهلاك آلات التنجيد	٥٠٠ كتالوجات للدعاية
١٢٠٠ اضضاء	٢٠٠ مصاريف وعمولة البنك
٢٠٠٠ تأمين ضد حوادث العمل	١٦٠٠ عمولة وكلاء البيع
٢٠٠ زيوت تشحيم آلات المصنع	١٢٠٠ مصاريف نقل المبيعات
٣٠٠ قطع غيار وتصليحات	٦٠٠٠ رواتب موظفى فروع التوزيع
٢٠٠ مواد تنظيف الانتاج	٤٠٠٠ أجور رؤساء العمال
٣٥٠ مواد تعبئة ولف	٥٦٠٠ عمال تجميع السست
٤٠٠ تكاليف تدريب العمال	٣٥٠٠٠ مرتبات موظفى الادارة

والمطلوب :

اعداد قائمة تكاليف مصنع المراتب السعودى عن الفترة المذكورة على
أساس التقسيم الفقهى (الوظيفى) للنفقات .

(١) قائمة التكاليف عن الربع الأخير من عام ١٤٠٥

		٢ر٠٠٠	خيوط
		٩ر٠٠٠	أقمشة
		١ر٠٠٠	زراير
		٤ر٠٠٠	سست
		٣ر٠٠٠	قطن
		١ر٢٠٠	نايلون
	٢٠٢٠٠		مواد أولية

(٢٩)

(٢) تابع قائمة التكاليف

٣٥٣٠٠	١٥١٠٠	٩٥٠٠	أجور عمال مكائن الخياطة
		٥٦٠٠	أجور عمال تجميع الست
			أجور مباشرة
			التكلفة الأولية
		٢٠٠	زيوت تشحيم آلات المصنع
		٣٠٠	قطع غيار وتصليلات
		٢٠٠	مواد تنظيف الانتاج
	٧٠٠		مواد صناعية غير مباشرة
		٤٠٠	تكاليف تدريب عمال
		١٢٠٠٠	أجور رؤساء العمال
		٤٠٠٠	مرتب مدير المصنع
	٢٠٠٠٠		أجور صناعية غير مباشرة
		١٨٠٠	استهلاك آلات الخياطة
		٩٠٠	استهلاك آلات التنجيد
		٦٠٠٠	تأمين على الآلات
		٢٠٠٠	تأمين ضد حوادث العمل
		٣٠٠٠	مصرفات تخزين مواد أولية
		١٥٠٠	وقود وزيت للقوى الكهربائية
		١٤٠٠	ترميمات وتصليلات مبنى المصنع

(٣٠)

(٣) تابع قائمة التكاليف

	١٦٦٠٠		مصروفات غير مباشرة
٣٧٣٠٠			تكاليف صناعة غير مباشرة
٧٢٦٠٠			تكلفة الانتاج
	٣٥٠		مواد تعبئة ولف
		١٦٠٠	عمولة وكلاء البيع
		٦٠٠٠	رواتب موظفي التوزيع
	٧٦٠٠		
		٣٥٠	اعلانات
		٥٠٠	كتالوجات للدعاية
		١٢٠٠	مصاريف نقل المبيعات
	٢٠٥٠		مصاريف تسويق غير مباشرة
١٠٠٠٠			التكاليف التسويقية غير المباشرة
٨٢٦٠٠			تكلفة المبيعات
	٢٠٠		مطبوعات
	٣٥٠٠٠		مرتبات موظفي البيع
		٢٤٠٠	مصروفات استراحة عمال
		٥٠٠٠	اتعاب مراجعي الحسابات
		٤٠٠	مصاريف قضائية
		٢٠٠	مصاريف وعمولة بنك
	٨٠٠٠		مصروفات ادارية غير مباشرة
٤٣٢٠٠			التكاليف الادارية غير المباشرة
١٢٥٨٠٠			التكلفة الاجمالية

(٣١)

حالة رقم (٢)

صور قائمة تبين تكلفة انتاج الوحدات المباعة طبقا لنظرية التكاليف
الاجمالية وفي ضوء البيانات الآتية :

مواد أولية مشتراه خلال الفترة ٢٥٠٠٠ ريال - أجور مباشرة ١٢٠٠٠
مصروفات صناعية مباشرة ٧٠٠٠ - تكاليف صناعية غير مباشرة ١٥٠٠٠

بيانات الجرد	أول المدة	آخر المدة
مواد أولية	٤٠٠٠	٦٠٠٠
انتاج تحت التشغيل	٣٠٠٠	٢٠٠٠
انتاج تام	٥٠٠٠	٧٠٠٠

ريال	
٤٠٠٠	مواد أولية أول الفترة
٢٥٠٠٠	+ مشتريات مواد أولية خلال الفترة
٢٩٠٠٠	
٦٠٠٠	- مواد أولية آخر الفترة
٢٣٠٠٠	مواد أولية مستخدمة في الانتاج
١٢٠٠٠	أجور مباشرة
٧٠٠٠	مصروفات صناعية مباشرة
٤٢٠٠٠	التكلفة الأولية
١٥٠٠٠	التكاليف الصناعية غير المباشرة

(٣٢)

٥٧٠٠٠	تكلفة الانتاج خلال الفترة
٣٠٠٠	+ تكلفة انتاج تحت التشغيل أول المدة
٦٠٠٠٠	
٢٠٠٠	- تكلفة انتاج تحت التشغيل آخر المدة
٥٨٠٠٠	تكلفة انتاج الوحدات التامة
٥٠٠٠	+ تكلفة انتاج تام أول المدة
٦٣٠٠٠	
٠٧٠٠٠	- تكلفة انتاج تام آخر المدة
٥٦٠٠٠	تكلفة انتاج الوحدات المباعة

(٣٣)

حالة رقم (٣)

من واقع البيانات الآتية ، المطلوب اعداد قائمة تبين تكاليف المبيعات عن الفترة باتباع نظرية التكاليف الاجمالية :

مشتريات مواد أولية ١٨٠٠٠ ريال - أجور مباشرة ؟ ؟

مصاريف صناعية مباشرة ٤٠٠٠ - تكاليف صناعية غير مباشرة ٢١٠٠٠

تكلفة انتاج الوحدات التامة ٦٠٠٠٠ - تكاليف تسويقية غير مباشرة

٢٥٠٠٠ - تكاليف ادارية غير مباشرة ١٥٠٠٠ - ايراد أوراق مالية ٢٠٠

بيانات الجرد	أول المدة	آخر المدة
مواد أولية	٣٠٠٠	٢٠٠٠
انتاج غير تام	٦٠٠٠	٧٠٠٠ ريال
انتاج تام	٨٠٠٠	٦٠٠٠

قائمة التكاليف

ريال	
٣٠٠٠	مواد أولية أول المدة
١٨٠٠٠	مشتريات مواد أولية (+)
٢١٠٠٠	
٢٠٠٠	مواد أولية آخر المدة (-)
١٩٠٠٠	مواد أولية مستخدمة
١٧٠٠٠	أجور مباشرة
٤٠٠٠	مصاريف صناعية مباشرة
	(٢٣٠٠٠ - ٤٠٠٠٠)

(٢١٠٠٠ - ٦١٠٠٠)	٤٠٠٠٠	التكلفة الأولية
	٢١٠٠٠	التكاليف الصناعية غير المباشرة
(٦٠٠٠ - ٦٧٠٠٠)	٦١٠٠٠	تكلفة الانتاج خلال الفترة
	٦٠٠٠	انتاج غير تام أول المدة
(٧٠٠٠ + ٦٠٠٠٠)	٦٧٠٠٠	انتاج غير تام آخر المدة
	٧٠٠٠	تكلفة انتاج الوحدات التامة
	٦٠٠٠٠	انتاج تام أول المدة
	٨٠٠٠	
	٦٨٠٠٠	انتاج تام آخر المدة
	٦٠٠٠	تكلفة انتاج الوحدات
	٦٢٠٠٠	نكاليف تسويقية غير مباشرة
	٢٥٠٠٠	
	٨٧٠٠٠	تكلفة المبيعات

(٣٥)

حالة رقم (٤)

كانت بيانات التكاليف عن شهر رمضان ١٤٠٦ في مصنع الفتح .
الاسلامى كالآتى :-

مواد أولية مشتراه خلال الفترة ٢٥٠٠٠ ريال - مواد أولية أو الفترة ٦٠٠٠ -
أجور مباشرة ١٨٠٠٠ - مصاريف صناعية مباشرة ؟؟ - تكاليف صناعية
غير مباشرة ٥٠٠٠ ريال (منها ٦٠ ٪ متغيرة) - تكاليف تسويقية غير مباشرة
٤٠٠٠ ريال (منها ٤٠ ٪ متغيرة) - التكلفة الأولية (المباشرة) ٤٦٠٠٠
ريال . الطاقة القصوى للإنتاج ٥٠٠ وحدة - الطاقة القصوى للتسويق
٧٢٠ وحدة - كمية الإنتاج خلال الفترة ٤٠٠ وحدة - لا يوجد مخزون من
الإنتاج التام أول الفترة مواد أولية آخر الفترة ٥٠٠٠ ريال - إنتاج تام آخر
الفترة ٤٠ وحدة .

والمطلوب :

حساب تكلفة المبيعات عن شهر رمضان ١٤٠٦ طبقا لنظرية التكاليف
المستغلة .

قائمة التكاليف (عن شهر رمضان ١٤٠٦)

ملاحظات	ريال	
	٦٠٠٠	مواد أولية أول الفترة
	٢٥٠٠٠	مواد أولية مشتراه خلال الفترة
	٣١٠٠٠	
	٥٠٠٠	مواد أولية آخر الفترة

(٣٦)

	٢٦٠٠٠		مواد أولية مستخدمة
	١٨٠٠٠		أجور مباشرة
(٤٤٠٠٠ - ٤٦٠٠٠)	٢٠٠٠		مصاريف صناعية مباشرة
	٤٦٠٠٠		التكلفة الأولية تكاليف صناعية غير مباشرة
		٣٠٠٠	متغيرة
($\frac{1}{5} \times ٢٠٠٠$)		١٦٠٠	ثابتة
	٤٦٠٠		
	٥٠٦٠٠		تكلفة الإنتاج خلال الفترة (٤٠٠ وحدة)
	٥٠٦٠		تكلفة غزون تام آخر الفترة (٤٠ وحدة)
	٤٥٥٤٠		تكلفة انتاج الوحدات المباعة تكاليف تسويقية غير مباشرة
($٧٧,٧٣ \times ٢٤٠٠$)		١٦٠٠	متغيرة
		١٢٠٠	ثابتة
	٢٨٠٠		
	٤٨٣٤٠		تكلفة المبيعات

(٣٧)

حالة رقم (٥)

صور قائمة تبين تكلفة المبيعات طبقاً لنظرية التكاليف الاجمالية على ضوء البيانات الآتية :

مواد مباشرة ١٦٠٠٠ ريال - أجور مباشرة ٢٤٠٠٠ - تكاليف صناعية غير مباشرة ٦٥ ٪ من التكلفة الأولية - تكلفة انتاج غير تام أول الفترة ١٢٠٠٠ - تكلفة انتاج تام آخر الفترة ٢٥ ٪ من تكلفة الانتاج خلال الفترة - تكلفة انتاج تام أول الفترة ٢٢٥٠٠ - تكلفة انتاج الوحدات المباعة ٧٥٠٠٠ - تكاليف تسويقية غير مباشرة ٩٠٠٠

ريال		
١٦٠٠٠		مواد مباشرة
٢٤٠٠٠		أجور مباشرة
٤٠٠٠٠		التكلفة الأولية
٢٦٠٠٠	(٤٠٠٠٠ × ٦٥ ٪)	التكاليف الصناعية غير المباشرة
٦٦٠٠٠		تكلفة الانتاج خلال الفترة
١٢٠٠٠		+ تكلفة انتاج غير تام أول الفترة
١٦٥٠٠	(٦٦٠٠٠ + ١٢٠٠٠)	- تكلفة انتاج غير تام آخر الفترة
٦١٥٠٠		- تكلفة انتاج الوحدات التامة
٢٢٥٠٠		+ تكلفة انتاج تام أول الفترة
٨٤٠٠٠		- تكلفة انتاج تام آخر الفترة
٩٠٠٠	(٨٤٠٠٠ - ٧٥٠٠٠)	

(٣٨)

	٧٥٠٠٠	تكلفة انتاج الوحدات المباعة
	٩٠٠٠	التكاليف التسويقية غير المباشرة
	٨٤٠٠٠	تكلفة المبيعات

(٣٩)

حالة رقم (٦)

بفرض أن :

٤٥٠٠٠ ريال

التكلفة الأولية (المباشرة)

والتكاليف الصناعية غير المباشرة

٣٠٠٠ ريال

متغيرة

٢٠٠٠ ريال

ثابتة

فما هي تكلفة الانتاج في ضوء نظريات التكاليف الأربعة التي سبق درستها مع العلم بأن نسبة الطاقة الانتاجية المستغلة ٧٥ ٪

قوائم تكاليف الانتاج
(طبقا لنظريات التكاليف الأربعة)

بيان	نظرية التكاليف الاجمالية	نظرية التكاليف المباشرة	نظرية التكاليف المحدية	نظرية التكاليف المستغلة
التكلفة المباشرة	٤٥٠٠٠ ريال	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
التكاليف الصناعية غير المباشرة	٥٠٠٠	—	٣٠٠٠	٤٥٠٠
تكاليف الانتاج	٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٨٠٠٠	٤٩٥٠٠

التكاليف الصناعية (نظرية التكاليف المستغلة)

$$= ٣٠٠٠ + (٧٥ / ١٠٠ \times ٢٠٠٠) = ٤٥٠٠ ريال$$

(٤٠)

حالة رقم (٧)

كانت بيانات التكاليف لمصنع الأسمنت بجدة عن شهر شوال ١٤٠٦ كما يلي :

مواد مباشرة ١٤٥٠٠٠ ريال - أجور مباشرة ٣٥٠٠٠٠ - تكاليف صناعية غير مباشرة ٤٢٠٠٠٠ (منها ٢٠٠٠٠٠ ثابتة) - تكاليف تسويقية غير مباشرة ٧٨٠٠٠ (منها ٥٠٠٠٠ ثابتة) - تكاليف ادارية ١١٥٠٠٠ - ايرادات متنوعة أخرى ٨٠٠٠ - سعر بيع الكيس الواحد ٤٠ ريال - الطاقة القصوى للانتاج ٤٠٠٠٠ كيس - الطاقة القصوى للتسويق ٥٠٠٠٠ - كمية الانتاج الفعلية خلال الشهر ٣٦٠٠٠ - كمية المبيعات خلال الفترة ٣٠٦٠٠ كيس - لا يوجد مخزون أول الفترة .

والمطلوب : اعداد قائمة التكاليف وقائمة الدخل عن شهر شوال ١٣٩٨ باتباع نظرية التكاليف الاجالية ثم باتباع نظرية التكاليف المستغلة مرة أخرى .

أولا - نظرية التكاليف الاجالية

قائمة التكاليف عن شهر شوال ١٤٠٦ هـ

ريال		
١٤٥٠٠٠		مواد مباشرة
٣٥٠٠٠٠		أجور مباشرة
٤٩٥٠٠٠		التكلفة الأولية
٤٢٠٠٠٠		تكاليف صناعية غير مباشرة
٩١٥٠٠٠		تكلفة الانتاج خلال الفترة (٣٦٠٠٠٠)
١٣٢٢٥٠		- مخزون آخر الفترة (٥٤٠٠٠ كيس)
٧٧٧٥٠		تكلفة انتاج الوحدات المباعة (٣٠٦٠٠٠)
٧٨٠٠٠		تكاليف تسويقية غير مباشرة
٨٥٥٧٥١		تكلفة المبيعات

(٤١)

قائمة الدخل عن شهر شوال ١٤٠٦

		١٢٢٤٠٠٠	اجمالى الايرادات
		٨٥٥٧٠٠	تكلفة المبيعات
		٣٦٨٢٥٠	اجمالى الربح
		١١٥٠٠٠	تكاليف ادارية غير مباشرة
	٢٥٣٢٥٠		صافى الربح التجارى
	٨٠٠٠		ايرادات متنوعة
	٢٦١٢٥٠		صافى ربح المشروع

(٤٢)

ثانيا - نظرية التكاليف المستغلة
قائمة التكاليف عن شهر شوال ١٤٠٦

(١٠٠٠٠ / ٣٠٠٠ × ٢٠٠٠٠٠)		ريال	مواد مباشرة
	١٤٥٠٠٠		أجور مباشرة
	٣٥٠٠٠٠		التكلفة الأولية
	٤٩٥٠٠٠		التكاليف الصناعية غير المباشرة
	٢٢٠٠٠		متغيرة
	١٨٠٠٠٠		ثابتة
	٤٠٠٠٠٠		تكلفة الانتاج خلال الفترة
	٨٩٥٠٠٠		- تكلفة المخزون آخر الفترة
	١٣٤٢٥٠		تكلفة انتاج الوحدات المباعة
	٧٦٠٧٥٠		التكاليف التسويقية غير المباشرة
(٥٠٠٠٠ / ٣٠٦٠٠٠ × ٨٠٠٠٠٠)	٢٨٠٠٠		متغيرة
	٣٠٦٠٠		ثابتة
	٥٨٦٠٠		
	٨١٩٩٣٥٠		تكلفة المبيعات

(٤٣)

قائمة الدخل عن شهر شوال ١٤٠٦

	١٢٢٤٠٠٠	اجمالى المبيعات
	٨١٩٣٥٠	تكلفة المبيعات
٤٠٤٦٥٠		اجمالى الربح
		التكاليف الثابتة
	٢٠٠٠٠	صناعية
	١٩٤٠٠	تسويقية
	١١٥٠٠٠	ادارية
١٥٤٤٠٠		
٢٥٠٢٥٠		صافى البيع التجارى
٨٠٠٠		ايرادات متنوعة
٢٥٨٢٥٠		صافى ربح المشروع

تمرين رقم (١)

من البيانات المستخدمة من سجلات مصنع الطوب ، صور قائمة التكاليف الشهرية لبيان تكاليف الانتاج كله ، وكذا تكاليف كل مائة طوبة من الانتاج . المواد الخام ٢٢٠٠ طن بسعر ٢٥ ريال

مواد تشغيل ٢١٠٠٠ ريال
تكلفة العمل المباشر ٧٠٠٠ ريال
تكلفة العمل غير المباشر ٢١٢٠ ريال

مصروفات اضافية صناعية بمعدل ٣٠٪ من التكاليف المباشرة
مصروفات اضافية ادارية بمعدل ٥٪ من تكاليف الانتاج
انتاج الشهر ٨٥٠٠ ألف طوبة .

مبيعات الشهر ٧٦٠٠ ألف طوبة بسعر الألف ٣٥ ريال

تمرين رقم (٢)

فيما يلي بيانات التكاليف الصناعية التي حدثت في النصف الأول العام ١٤٠٥ في مصنع محمود الجندي لإنتاج الموبيليا والمطلوب تصوير قائمة التكاليف الصناعية مبوبة :

(أ) حسب علاقة العنصر بوحدة الانتاج .

(ب) حسب علاقة العنصر بحجم الانتاج .

تكلفة الاخشاب المستخدمة ٣٠٠٠٠ ريال تكلفة الاخشاب المشتراة ١٨٠٠٠ ريال

مواد مهيات التنجيد المستعملة ٤٢٠٠ تكلفة المسامير المستعملة ١٠٨٠
تكلفة مواد الغراء الصمغ المستعملة ١٨٠ تكلفة الصاج المستخدم ١٢٠٠٠
تكلفة مقابض واقفال ولوازم أخرى ٣٦٠٠ تكلفة أجور عمال النجارة ١٠٢٠٠

أجور عمال الزخرفة والحفر ٤٥٠ أجور عمال الصيانة ٣٠٠

ريال	ريال	
٦٦٠	١٢٠٠	مهايا المشرفين
٣٠٠	٦٣٠	ماهية أمين المخازن
١٨٠	٤٢٠	اهلاك الأدوات الصغيرة

٤٢٠	التأمين على المخازن	٣٠٠	اهلاكات الآلات
٢١٠	نفقات القوى المحركة	٩٠	التأمين على الآلات
١٢٠	نفقات الاضائة	٤٨٠	ايجار مخازن المواد

تكلفة البضاعة تحت التشغيل أول الفترة ٩٦٠٠ ريال
 تكلفة البضاعة تحت التشغيل آخر الفترة ٦٦٠٠ ريال
 تكلفة البضاعة المصنوعة أول الفترة ٣٦٠٠ ريال
 تكلفة البضاعة آخر الفترة — ٢٤٠٠ ريال

تمرين رقم (٣)

- من البيانات التالية الخاصة بشركة الصناعات الحديثة عن شهر صفر ١٤٠٥ هـ قائمة التكاليف عن الفترة وكذلك قائمة الدخل :
- ١ - مخزون الانتاج تحت التشغيل في أول صفر ١٢٠٠٠ ريال وفي آخر صفر ١٠٠٠٠ ريال .
 - ٢ - مخزون المواد الخام في أول صفر ٥٠٠٠ ريال وفي آخر صفر ٢٠٠٠ ريال .
 - ٣ - مخزون الانتاج التام في أول صفر ٢٠٠٠٠ ريال وفي آخر صفر ١٦٠٠٠ ريال .
 - ٤ - المواد الخام المشتراه خلال الشهر ٣٢٠٠٠ ريال وبلغت مصروفات نقلها ٣٠٠٠ ريال .
 - ٥ - الأجور المستحقة عن الشهر ٥٠٠٠٠٠ ريال منها ٨٠٠٠٠ أجور صناعية غير مباشرة والباقي أجور صناعية مباشرة .
 - ٦ - تكاليف الخدمات .

٢٥٠٠	القوى المحركة	٢٥٠٠	اضاءة المصنع
١٥٠٠	الاعلانات	٣٠٠٠	مصروفات الصيانة
٤٠٠٠	استهلاك آلات	٢٢٠٠	عمولة وكلاء بيع
		٥٠٠٠	مصروفات ادارية

٧ - ايراد المبيعات ١٧٠٠٠٠ ريال

تمرين رقم (٤)

من البيانات التالية صور قائمة التكاليف وقائمة الدخل لمصنع البدلة الرياضية السعودى عن شهر صفر ١٤٠٥ طبقا لنظريتى التكاليف الاجمالية والمتغيرة :

الطاقة الانتاجية المتاحة ١٠٠٠٠ وحدة شهريا
الانتاج الفعلى عن شهر صفر ١٠٠٠٠٠ وحدة
المبيعات ١٢٠٠٠ وحدة
الانتاج بالمخازن أول صفر ٥٠٠٠ وحدة (تكلفة صناعية متغيرة للوحدة ١٠ ريال وتكلفة صناعية ثابتة للوحدة ٥ ريال)
المواد المباشرة المستخدمة فى التشغيل ٤٠٠٠٠ ريال
الأجور المباشرة ٥٠٠٠٠ ريال
التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة ٢٠٠٠٠ ريال
التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة ٥٠٠٠٠ ريال
تكاليف التسويق المتغيرة للوحدة ٢ ريال
سعر بيع الوحسلة ٢٥ ريال
التكاليف الادارية والتمويلية ٤٠٠٠٠ ريال

تمرين رقم (٥)

من البيانات الآتية صور قائمة التكاليف طبقا لنظرية التكاليف الاجمالية :

التكلفة الأولية
تكلفة الانتاج

س

١٦٠ س

المواد غير المباشرة تعادل ١٠٠ ٪ من المواد المباشرة
الأجور الصناعية غير المباشرة تعادل ٢٥ ٪ من الأجور المباشرة
الوحدات التامة أول المدة ٦٠٠٠ وحدة

(٤٧)

الوحدات التامة آخر المدة	٨٠٠٠ وحدة
سعر بيع الوحدة	٥٠ ريال
الانتاج التام خلال الشهر	٢٠٠٠٠ وحدة
متوسط تكلفة وحدة الانتاج في الشهر السابق	٤٠ ريال
متوسط تكلفة وحدة الانتاج في الشهر الحالي	٣٢ ريال
تكاليف التسويق ١٠ ٪ من تكاليف الانتاج .	
المواد الخام المستخدمة	٢٤٠٠٠ ريال
الأجور الصناعية المباشرة	٤٠٠٠٠ ريال

تمرين رقم (٦)

كانت بيانات التكاليف عن شهر شعبان ١٤٠٦ هـ كالآتي :

مواد مباشرة ٢٥٠٠ ريال - أجور مباشرة ١٦٠٠ - تكاليف صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠ ريال (منها ٨٠ ٪ متغيرة) - تكاليف تسويقية غير مباشرة ١٠٠٠ ريال (منها ٦٠ ٪ متغيرة) - الطاقة القصوى للانتاج ٨٠٠٠ وحدة - الطاقة القصوى للتسويق ١٠٠٠٠ وحدة - كمية الانتاج خلال الفترة ٧٥٠٠ وحدة - لا يوجد مخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة ١٥٠٠ وحدة .

والمطلوب :

تنتج إحدى الشركات الصناعية منتجاً واحداً يباع بسعر ٤٠٠ ريال للوحدة ، وفيما يلي قائمة تكاليف الانتاج (الاجمالية) للوحدة عن عام ١٤٠٤ :

مواد مباشرة	١٠٠ ريال
عمل مباشر	٨٠
تكاليف صناعية غير مباشرة	
متغيرة	٧٥
ثابتة	٤٥
	<hr/>
	٣٠٠

(٤٨)

وكانت كمية الانتاج خلال عام ١٤٠٤ هـ ٤٠٠٠ وحدة ، وتوقع الشركة زيادة حجم الانتاج الى ٤٥٠٠ وحدة ، على أن يباع منها ٤٢٠٠ وحدة في عام ١٤٠٥ ، وترتفع تكلفة المواد المباشرة بنسبة ١٠ ٪ وتكلفة العمل المباشر بنسبة ٢٥ ٪ .

فاذا كانت الطاقة القصوى للانتاج هـ ٥٠٠٠ وحدة تبلغ تكلفة التسويق المتغيرة ١٥ ريال للوحدة ، واجمالى التكاليف الادارية الثابتة ٢٢٠٠٠ ريال ولا يوجد انتاج تام آخر عام ١٣٩٧ .

والمطلوب :

تصوير قائمة التكاليف وقائمة الدخل عن عام ١٤٠٥ وذلك باتباع نظرية التكاليف الاجمالية مرة ونظرية التكاليف المستغلة مرة أخرى .

تمرين رقم (٨)

كانت بيانات التكاليف والمبيعات عن شهر صفر ١٤٠٦ حسب الآتى :
مواد مباشرة ٨٠٠٠ ريال - أجور مباشرة ٤٥٠٠ - مصاريف صناعية مباشرة ٤٠٠٠ - تكاليف صناعية غير مباشرة ٦٢٥٠ ريال (٦٠ ٪ متغيرة) - تكاليف تسويقية غير مباشرة ٦٠٠٠ ريال (٧٥ ٪ متغيرة) - مصروفات ادارية ١٢٠٠٠ سعر بيع الوحدة ١٥٠ ريال .

الطاقة القصوى للانتاج ٥٠٠ وحدة - الانتاج الفعلى ٤٠٠ وحدة - لا يوجد مخزون أول الفترة - المخزونون في آخر الفترة ٨٠ وحدة - الطاقة القصوى للتسويق ٦٠٠ وحدة .

والمطلوب : اعداد قائمة للتكاليف وأخرى للدخل في ضوء كل من النظريات الآتية :

- أ - نظرية التكاليف الاجمالية .
- ب - نظرية التكاليف المباشرة .
- ج - نظرية التكاليف الحدية .
- د - نظرية التكاليف المستغلة .

تجربين رقم (٩)

صور قائمة تبين تكلفة انتاج الوحدات المباعة طبقا لنظرية التكاليف الاجمالية وفي ضوء البيانات الآتية :

مواد أولية مشتراه خلال الفترة ٥٠٠٠٠ ريال - أجور مباشرة ٢٣٠٠٠ -
مصروفات صناعية مباشرة ١١٠٠٠ - تكاليف صناعية غير مباشرة ٢٠٠٠٠

بيانات الجرد	أول المدة	آخر المدة
مواد أولية	٥٠٠٠	٦٠٠٠
انتاج تحت التشغيل	٤٠٠٠	٧٠٠٠
انتاج تام	٨٠٠٠	٩٠٠٠

تجربين رقم (١٠)

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة المسلم خلال صفر ١٤٠٦ : المواد المباشرة المستخدمة ٢٥٠٠٠ ريال - العمل المباشرة ٢٠٠٠ ريال - التكاليف الصناعية الاضافية ٥٠٠٠٠ منها ٣٠٠٠٠ تكاليف ثابتة - حجم الانتاج خلال المدة ٥٠٠٠٠ وحدة ولا يوجد انتاج غير تام - تكاليف البيع والتوزيع ٨٠٠٠٠ (٥٠ ٪ تكاليف متغيرة) - التكاليف الادارية ٧٠٠٠ (كلها تكاليف ثابتة) - حجم المبيعات ٤٠٠٠٠ وحدة وسعر البيع الوحدة ٥ , ٢ ريال .

والمطلوب :

اعداد مايلسى :

(١) قائمة تكاليف الشركة المسلم خلال صفر ١٤٠٦ على أساس نظرية التكاليف الاجمالية بحيث تبين هذه القائمة التكلفة المباشرة وتكلفة

انتاج البضاعة المباعة وتكلفة المبيعات الاجمالية وتكلفة الوحدة وصافي الربح .

(٢) قائمة أخرى للتكاليف على أساس نظرية التكاليف الحدية بحيث تبين هذه القائمة كل من الربح الحدى والنسبة المئوية للربح الحدى وصافى الربح .

تمرين رقم (١١)
فيما يلي ملخصات التكاليف لشركة الفتح للغزل والنسيج عن فترة معينة :

بيان	اجمالى	نفقة متغيرة	نفقة ثابتة
مواد ومهمات صناعية	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	
أجور ومرتبات	٢٤٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠
مصرفات صناعية	٦٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠
مصرفات بيع وتوزيع	١٢٠٠٠	٧٠٠٠	٣٠٠٠
مصرفات ادارية	٤٠٠٠	—	٤٠٠٠

فاذا علمت أن :

- ١ - قيمة المهام الصناعية
 - ٢ - تحليل الأجور والمرتبات كالآتى :-
 - أ - أجور عمال انتاج
 - ب - أجور عمال صيانة
 - ج - أجور عمال صيانة
 - د - أجور ومرتبات مخازن البيع
 - هـ - مرتبات ادارية
- ٦٠٠٠ ريالاً
- ١٢٠٠٠
- ٣٠٠٠
- ٤٠٠٠
- ٢٠٠٠
- ٣٠٠٠

والمطلوب :

أولاً : اعداد قائمة تكاليف الفترة على أساس تحليل النفقات الى مباشرة وغير مباشرة .

- ثانيا : اعداد قائمة تكاليف الفترة على أساس تحليل النفقات الى ثابتة ومتغيرة .
- ثالثا : قياس القيمة المبيعة للانتاج على أساس أعلى سعر بين طبقا لرأى الفقهاء المسلمين .

(٥٣)

الفصل الثالث

تكلفة العمل (الأجور)

حالة رقم (١)

كان اجمالي الربح في شركة المضاربة الاسلامية ٤٢ ر ٠٠٠ ديناراً ، منها ٩٠٠٠ ديناراً من أرباح بيع أصول ثابتة ، وقد جنب ١٥ ٪ من هذه الأرباح مقابيل احتياطات لتدعيم المركز المالي في المشروع ، فبا هي قيمة حصة المضارب في هذه الأرباح (عائد عملة) عن هذه الفترة ، اذا كان الاتفاق بين الشركاء أن المضارب ثلث الأرباح .

قيمة الأرباح التي يشترك فيها المضارب = ٤٢ ر ٠٠٠ - ٩ ر ٠٠٠

= ٣٣ ر ٠٠٠ ديناراً

حصة المضارب في الربح = $\frac{1}{3} \times ٣٣ ر ٠٠٠ = ١١ ر ٠٠٠$ ديناراً

يلاحظ أن حصة صاحب المال (قابلة للتوزيع) هي : ٢٤ ر ٠٠٠ ديناراً

ويملك الاحتياطات العامة ٦ ر ٣٠٠ ، ،

اجمالي حصة صاحب المال ٣١ ر ٠٠٠ ، ،

(٥٤)

حالة رقم (٢)

البيانات الآتية خاصة بحساب أجور العمال لمركز انتاج (س) في أحد
المشروعات الصناعية عن الأسبوع من ١ / ١٦ / ٤٠٥ الى ٦ / ٦ / ٤٠٥

معدل أجر الساعة بالريال	عدد ساعات العمل		
	اضافي	عادي	
٩	٦	٢	عامل (أ) ٤٢
١٢	٨	٦	عامل (ب) ٤٢
١٥	١٠	٨	عامل (ج) ٤٢

وفيما يلي الاستقطاعات بالريال عن هذه الفترة :

عامل (أ)	عامل (ب)	عامل (ج)	
٢٥	٣٥	٤٠	تأمينات
٢٠	٢٠	٢٠	ادخار
—	١٠	٥٠	استقطاعات أخرى

وبفرض أنه في يوم ١ / ٦ / ١٤٠٥ تم انجاز أوامر الانتاج رقم ٣٠١ ،
٣٠٢ ، ٣٠٣ حسب الوقت الآتى :

أمر ٣٠١ : عامل (أ) من ٨ صباحا الى ١١ ، والعامل (ج) من ١١ ١/٤ الى ١٢ والعامل (ب) من ١ الى ٢ ١/٢ مساء .

أمر ٣٠٢ : عامل (ب) من ٨ صباحا الى ١١ ، والعامل (أ) من ١١ ١/٢ الى ١٢ والعامل (ج) من ١٢ ١/٤ الى ٢ ٣/٤ الى مساء .

أمر ٣٠٣ : عامل (ج) من ٨ صباحا الى ١١ ، والعامل (ب) من ١١ الى ١ والعامل (أ) من ١ الى ٣ مساء .

(٥٥)

والمطلوب :

أولاً - اعداد كشف الأجور عن الفترة .

ثانياً - اعداد تكلفة الأمر رقم (٣٠١) من الأجور .

ثالثاً - اعداد بطاقة الوقت للعامل (ب) .

رابعاً - اعداد تكلفة الوقت الضائع للعامل (ج) .

(ملاحظة - ساعات العمل المقررة في اليوم ٧ ساعات)

أولاً - كشف الأجور عن الفترة من ١ / ٦ الى ٦ / ٦ / ١٤٠٥

رقم العمل	أجر عادي			علاوة أجر اضافي			جدة	استقطاعات			جدة	صافي
	ساعة	نقطة	مبلغ	ساعة	نقطة	مبلغ		تأمين	ادعائ	أخرى		
أ	٤٤	٦	٢٦٤	٢	٣	٦	٢٧٠	٢٥	٢٠	-	٤٥	٢٢٥
ب	٤٨	٨	٣٨٤	٦	٤	٢٤	٤٠٨	٣٥	٢٠	١٠	٦٥	٣٤٣
ج	٥٠	١٠	٥٠٠	٨	٥	٤٠	٥٤٠	٤٠	٢٠	٥٠	١١٠	٤٣٠
مجموع	١٤٢		١١٤٨	١٦		٧٠	١٢٦٨	١٠٠	٦٠	٦٠	٢٢٠	٩٩٨

ثانياً - تكلفة الأمر (٣٠١)

رقم العامل	من	الى	عدد الساعات	معدل الاجر	قيمة الاجر
أ	٨	١١	٣	٦	١٨
ج	١١ ١/٤	١٢	٣/٤	١٠	٧,٥
ب	١	٢ ١/٢	١ ١/٢	٨	١٢
			٥ ١/٤		٣٧,٥

(٥٦)

ثالثا - بطاقة الوقت للعامل (ب)

رقم الأمر	من	الى	عدد الساعات
٣٠٢	٨	١١	٣
٣٠٣	١١	١	٢
٣٠١	١	٢ ½	١ ½
			٦ ½

رابعا - تكلفة الوقت الضائع للعامل (ج)

من بطاقة الوقت للعامل (ج) يكون الوقت المستنفذ في الانتاج = ٣ ساعة

$$+ \frac{3}{4} + \frac{2}{4} = 1 \frac{1}{4} \text{ ساعة}$$

الوقت الضائع = ٧ ساعة $\frac{3}{4} = 6 \frac{1}{4}$ ساعة

تكلفة الوقت الضائع = $\frac{3}{4}$ ساعة $\times 10$ ريال = ٥ ريال ٧ ريال .

حالة رقم (٣)

في مصنع التيسير للسباكة تقرر أن يكون الوقت النمطي لصناعة ٢٠ وحدة من سلعة معينة هو ٨ ساعات ، وأن الأجر المقرر ٣ ريال للوحدة ، ويزيد الأجر الى ٤ ريال للوحدة لمن يتم الكمية في وقت أقل من الوقت النمطي .

- فما تأثير ذلك على عامل أتم الكمية في ثمان ساعات .

- وآخر أتمها في ست ساعات .

طبقا لطريقة تايلور

- وما هو أجر كل منها ، اذا كان معدل الأجر المضمون ٥ ريال في الساعة ، وتدفع مكافأة تشجيعية بنسبة ٨٠ ٪ من الوقت المتوفر .

طبقا لطريقة هالسي

أولا - طريقة تايلور

الأجر المستحق للعامل الأول = ٣ ريال \times ٢٠ وحدة = ٦٠ ريال

الأجر المستحق للعامل الثاني = ٤ ريال \times ٢٠ وحدة = ٨٠ ريال

متوسط أجر الساعة الفعلي للعامل الأول = $٦٠ \div ٨$ ساعة = ٥ ريال

متوسط أجر الساعة الفعلي للعامل الثاني = $٨٠ \div ٦$ ساعة = ١٣ ريال

متوسط أجر الساعة الفعلي للعامل الثاني = $٨٠ \div ٦$ ساعة = ١٣ ريال

ثانيا - طريقة هالسي

الأجر المستحق للعامل الأول = ٨ \times ٥ ريال = ٦٠ ريال

الأجر المستحق للعامل الثاني = (٦ \times ٥ ريال) + (٢ ساعة \times ٥ ريال)

\times ٨٠ + ١٠٠) = ٥٧ ريال

متوسط أجر الساعة للعامل الأول = $٦٠ \div ٨$ ساعة = ٥ ريال

متوسط أجر الساعة للعامل الثاني = $٥٧ \div ٦$ ساعة = ٩ ريال

حالة رقم (٤)

تم تكليف العامل (س) بانتاج ٢٠ وحدة من المنتج (أ) خلال الأسبوع ، وتكليف العامل (ص) بانتاج ٨ وحدة من المنتج (ب) خلال الأسبوع .

وذلك على أساس الوقت النمطي لانتاج المنتج (أ) هو ساعتان ، بينما أن المنتج (ب) يحتاج الى خمس ساعات ، ويتم احتساب الأجر باستخدام طريقة العلاوة التشجيعية بنسبة ٨٠ ٪ من الوقت المتوفر ، محسوبة على أساس أجر الساعة ١٥ يال لكل من العاملين .

فإذا علمت أنه خلال الأسبوع من ٢ / ٧ الى ٦ / ٧ / ١٤٠٦ :

(١) أكمل العامل (س) الوحدات المطلوبة في ٤٠ ساعة خلال الأسبوع .

(٢) أكمل العامل (ص) الوحدات المطلوبة في ٣٨ ساعة ، ولكنه عمل خلال الساعات الباقية في اليوم الأخير في عملية أخرى رقم (١١) . وكان الزمن المقرر لها خمس ساعات ولكنه أنجزها في ساعتين فقط .

والمطلوب :

أولا - احتساب الأجر المستحق لكل من العاملين خلال الأسبوع المذكور .

ثانيا - احتساب معدل أجر الساعة الفعل لكل من العاملين .

ثالثا - قياس تكلفة العمل لكل وحدة من صنفى (أ) ، (ب) .

أولا - الأجر المستحق عن الأسبوع

= ٦٠٠ ريال

للعامل (س) = ١٥ × ٤٠

للعامل (ص) = (١٥ × ٣٨) + (١٥ × ٢) × $\frac{80}{100}$

= (١٥ × ٣) + (١٥ × ٢) × $\frac{80}{100}$

(٥٩)

$$= ٥٩٤ + ٦٦ = ٦٦٠ \text{ ريال}$$

ثانياً - معدل أجر الساعة الفعلي

$$\text{للعامل (س)} = ٦٠٠ \div ٤٠ = ١٥ \text{ ريال}$$

$$\text{للعامل (ص)} = ٦٦٠ \div ٤٠ = ١٦,٥ \text{ ريال}$$

ثالثاً - تكلفة العمل للوحدة

$$\text{صنف (أ)} = ٦٠٠ \div ٢٠ = ٣٠ \text{ ريال}$$

$$\text{صنف (ب)} = ٥٩٤ \div ٨ = ٧٤,٥ \text{ ريال}$$

(٦٠)

حالة رقم (٥)

- من البيانات الآتية المطلوب حساب دخل العامل خلال الشهر باتباع طريقة المكافأة بنسبة الوقت المتوفر (طريقة هالسي) اذا علم أن :
- ١ - أجر العامل في الساعة ٨ ريال .
 - ٢ - الوقت النمطي (المعيارى) المقرر لانتاج ١٥ قطعة هو عشرة ساعات .
 - ٣ - نسبة العلاوة ٥٠ ٪ من الوقت المتوفر .
 - ٤ - تم انتاج ٤٢٠ قطعة خلال الشهر (ساعات العمل الشهرية ٢٠٠ ساعة)

الوقت النمطي لانتاج القطعة الواحدة

$$= ١٠ ساعات \div ١٥ قطعة = \frac{٢}{٣} ساعة$$

الوقت النمطي لانتاج ٤٢٠ قطعة

$$= ٤٢٠ قطعة \times \frac{٢}{٣} ساعة = ٢٨٠ ساعة$$

$$\text{الوقت المتوفر} = ٢٨٠ ساعة - ٢٠٠ ساعة = ٨٠ ساعة$$

$$\text{الأجر المستحق} = (٢٠٠ ساعة \times ٨ \text{ ريال})$$

$$+ (٨٠ ساعة \times ٨ \text{ ريال} \times ٥٠ \div ١٠٠)$$

$$= ١٦٠٠ + ٣٢٠ = ١٩٢٠ ريال$$

(٦١)

حالة رقم (٦)

إذا كانت ساعات العمل في منشأة صناعية ٧ ساعات ، بينها أجر العامل (أ) في الساعة ٢٠ ريال ، ومن واقع تقرير العمل اليومي تبين أن العامل المذكور اشتغل ساعتين في أمر انتاج رقم (١٧) ، وأربع ساعات في أمر انتاج رقم (١٨) بينما أن الوقت الضائع العادي ربع ساعة فقط ، والمطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة .

قيمة أجر العامل في اليوم = $٢٠ \times ٧ = ١٤٠$ ريال

تكلفة وقت ضائع غير عادي = $٢٠ \times ٠,٧٥ = ١٥$ ريال

تكلفة وقت ضائع عادي = $٢٠ \times ٠,٢٥ = ٥$ ريال

وتوزع تكلفة وقت ضائع عادي على أوامر الانتاج بنسبة عدد ساعات العمل في كل منها أو ترحل الى حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة ، وهذا هو الرأي الأرجح .
وتكون قيود اليومية كالآتي : -

من مذكورين		
من أمر انتاج رقم (١٧)		٤٠
من أمر انتاج رقم (١٨)		٨٠
الى ح / مراقبة الأجور (تحميل الأجور المباشرة)	١٢٠	

من ح / أجور الوقت الضائع		٢٠
الى ح / مراقبة الأجور	٢٠	
(اثبات الوقت الضائع)		
من مذكورين		
من ح / أجر الوقت الضائع العادى		٥
من ح / أجر الوقت الضائع غير العادى		١٥
الى ح / أجور الوقت الضائع	٢٠	
(تحليل أجر الوقت الضائع)		
من ح / تكاليف صناعية غير مباشرة		٥
الى ح / أجر الوقت الضائع العادى	٥	
(ترحيل أجر الوقت الضائع العادى)		
من ح / الأرباح والخسائر		١٥
الى ح / أجر الوقت الضائع غير العادى	١٥	
(ترحيل أجر الوقت الضائع غير العادى)		

حالة رقم (٧)

يستخدم مصنع جدة للمياه الغازية ٦٠ عامل مباشر ، ويدفع لهم الأجور على أساس الزمن بمعدل ١٢٠٠ ريال شهريا للعامل ، على اعتبار أن الشهر ٢٥ يوما وعدد ساعات العمل اليومية ٨ ساعات خلال شهر محرم ١٤٠٦ .

فإذا علمت أنه خلال الشهر المذكور حدث مايلي :

- ١ - نظرا لهطول أمطار غزيرة يوم ٢ / ١ تعطل المصنع لعدم تمكن العمال من الحضور للعمل .
- ٢ - انقطع التيار الكهربائي على فترات متقطعة لمدة ٥ ساعات في الفترة من ١ / ٩ الى ١ / ٩ .
- ٣ - نفذت المواد الأولية المستخدمة في الانتاج وتوقف العمل يومى ١٣ / ١ ، ١٤ / ١ .
- ٤ - نقصت أجهزة التبريد وتعطل الانتاج لمدة ٢٥ ساعة في الفترة من ١ / ١٨ الى ١ / ٢٢ .
- ٥ - حدث خلل بمعدات النقل الداخلى مما أدى الى تعطل الانتاج لمدة ٤ ساعات يوم ٢٦ / ٢ .
- ٦ - استمر الانتاج خلال أيام الشهر الأخرى كالمعتاد .
- ٧ - تسمح ادارة المصنع بمعطلة نصف ساعة يوميا للصلاة .
- ٨ - توزع ادارة المصنع وجبة خفيفة على العمال وإيقاف العمل بالمصنع نصف ساعة يوميا لتناول الطعام .

والمطلوب :

احساب قيمة الاجور التى يجب تحميلها على الانتاج ، وقياس تكلفة الوقت الضائع بنوعية ، وبيان كيفية معاملته فى حسابات التكاليف .

(٦٤)

$$\begin{aligned} & \text{عدد ساعات العمل الشهرية} = ٢٥ \text{ يوم} \times ٨ \text{ ساعة} = ٢٠٠ \text{ ساعة} \\ & \text{أجر العامل في الساعة} = ١٢٠٠ \text{ ريال} \div ٢٠٠ \text{ ساعة} = ٦ \text{ ريال} \\ & \text{أجر عمال المصنع في الساعة} = ٦٠ \text{ عامل} \times ٦ \text{ ريال} = ٣٦٠ \text{ ريال} \\ & \text{أجر عمال المصنع في الشهر} = ٦٠ \text{ عامل} \times ١٢٠٠ \text{ ريال} = ٧٢٠٠٠ \text{ ريال} \\ & \text{الوقت الضائع العادى خلال الشهر} = (٠.٥ \times ٢٥) + (٠.٥ \times ٢٥) = ٢٥ \text{ ساعة} \\ & \text{الوقت الضائع العادى خلال الشهر} = (٠.٥ \times ٢٥) + (٠.٥ \times ٢٥) = ٢٥ + ٤ = ٥٥ \text{ ساعة} \\ & \text{الوقت المستنفذ في الانتاج} = ٢٠٠ - (٥٥ + ٢٥) = ١٢٠ \text{ ساعة} \\ & \text{تكلفة الوقت المستنفذ في الانتاج خلال الشهر} = ١٢٠ \text{ ساعة} \times ٣٦٠ \text{ ريال} = ٤٣٢٠٠ \text{ ريال} \\ & \text{ويحمل على ح ١ بضاعة تحت التشغيل} \\ & \text{تكلفة الوقت الضائع العادى خلال الشهر} = ٢٥ \text{ ساعة} \times ٣٦٠ \text{ ريال} = ٩٠٠٠ \text{ ريال} \\ & \text{ويحمل على ح / التكاليف الصناعية غير المباشرة} \\ & \text{تكلفة الوقت الضائع غير العادى خلال الشهر} = ٥٥ \text{ ساعة} \times ٣٦٠ \text{ ريال} = ١٩٨٠٠ \text{ ريال} \\ & \text{ويحمل على ح / الأرباح والخسائر} \\ & \text{اجمالى حساب مراقبة الأجور} = ١٩٨٠٠ + ٩٠٠٠ + ٤٣٢٠٠ = ٧٢٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

حالة رقم (٨)

البيانات الآتية مستخرجة من سجلات مصنع الشرق للمسامير عن الأسبوع المنتهى في ٢٥ صفر ١٤٠٦ للمجموعة الأولى من العاملين :

رقم العامل	رقم أمر الإنتاج	عدد الساعات العمل	كمية لإنتاج وحدة	معدل أجر الوحدة بالريال
١	٣٠٥	٤٦	٣٥٠٠	٠ ر ١٢
٢	٣٠٦	٤٨	٤٥٠٠	٠ ر ٠٨
٣	٣٠٦	٤٠	٤٠٠٠	٠ ر ٠٨
٤	٣٠٧	٣٨	٤٢٠٠	٠ ر ١٠
٥	٣٠٧	٤٠	٣٠٠٠	٠ ر ١٠
٦	٣٠٧	٤١	٤٤٠٠	٠ ر ١٠

فاذا علمت أنه يستقطع من أجر كل عامل أسبوعيا ١٠ ريال للادخار
فالمطلوب :

- ١ - اعداد كشف الأجور عن الأسبوع المنتهى في ٢٥ صفر ١٤٠٦ .
- ٢ - اعداد ملخص الأجور المباشرة عن نفس الفترة .
- ٣ - اثبات قيود اليومية اللازمة .

(٦٦)

كشف الأجور عن الأسبوع المنتهى في ٢٥ / ٢ / ١٤٠٦

رقم العامل	عدد القطع	معدل أجر القطعة	إجمالي الأجر	عات استقطا (لنظر)	صافي الأجر	ملاحظات
		ريال				
١	٣٥٠٠	١٢ ر .	٤٢٠	١٠	٤١٠	
٢	٤٥٠٠	٨ ر .	٣٦٠	١٠	٣٥٠	
٣	٤٠٠٠	٨ ر .	٣٢٠	١٠	٣١٠	
٤	٤٢٠٠	١٠ ر .	٤٢٠	١٠	٤١٠	
٥	٣٠٠٠	١٠ ر .	٣٠٠	٢١٠	٢٩٠	
٦	٤٤٠٠	١٠ ر .	٤٤٠	١٠	٤٣٠	
مجموع			٢٢٦٠	٦٠	٢٢٠٠	

ملخص الأجور المباشرة

عن الأسبوع المنتهى في ٢٥ / ٢ / ١٤٠٦

أمر الانتاج	رقم العامل	٣٠٥ ريال	٣٠٦	٣٠٧
١		٤٢٠		
٢			٣٦٠	
٣			٣٢٠	
٤				٤٢٠
٥				٣٠٠
٦				٤٤٠
المجموع		٤٢٠	٦٨٠	١١٦٠

(٦٧)
دفتر اليومية

		من ح / مراقبة الأجور الى مذكورين		٢٢٦٠
		ح / الأجور المستحقة	٢٢٠٠	
٢٠ / ٢٥	١	ح / الادخار (اثبات الأجور من كشف الأجور)	٦٠	
		من ح / الأجور المستحقة		٢٢٠٠
، ،	٢	الى ح / الصندوق (صرف الأجور)	٢٢٠٠	
		من ح / مراقبة أوامر الانتاج		
		أمر رقم ٣٠٥		٤٢٠
		أمر رقم ٣٠٦		٦٨٠
		أمر رقم ٣٠٧		١١٦٠
، ،	٣	الى ح / مراقبة الأجور (تحميل الأجور المبلشرة على أداء الانتاج)	٢٢٦٠	

تقرين رقم (١)

حصل عامل ما على دخل عن شهر صفر ١٤٠٦ من صاحب العمل
يتضمن على مالى :-
٥٠٠٠ ريال راتب - ٢٠٠٠ بدل سكن - ٥٠٠ بدل انتقال - ٣٠٠٠ أجر
ساعات اضافية - ٥٠٠ اكرامية .

وذلك لقيام العامل المذكور بانتاج مائة وحدة مقبولة خلال هذه الفترة

والمطلوب :

بيان رأى الفقه الاسلامى فى بنود الاجازة السابقة عن العمل ، وما مقدار ماينخص أجر الوحدة المنتجة من تكلفة العمالة اذا علم أن العامل المذكور له اجازة سنوية قدرها ثلاثة شهور .
(يراجع الاجازة عن عمل الانسان فى الاسلام د . شرف الشريف)

تمرين رقم (٢)

يعمل فى مركز الانتاج رقم (٢٠١) بشركة أبها الصناعية ١٠٠ عامل وتدفع الأجور على أساس زمنى بمعدل ٥ ريال للساعة ، حيث أن ساعات العمل اليومية ٨ ساعات وأيام العمل الأسبوعية ٦ يوم ، وإذا عمل المركز أوقاتا اضافية تصرف الأجور بمعدل ١٥٠ ٪ من الأجر العادى ، والوقت الضائع المسموح به للراحة والصلاة وتناول الشاى ساعة واحدة يوميا والاستقطاعات المختلفة ١٠ ٪ من اجمالى الأجور .

وفى خلال الأسبوع الثانى من هشر صفر ١٤٠٥ اشتغل عمال مركز ٢٠١ جميعا ٥ ساعات اضافية يوميا ، كما توقف العمل خلال الأسبوع - أثناء الفترة العادية - لمدة أربع ساعات بسبب انقطاع التيار الكهربائى عن الشركة .

والمطلوب : حساب الأجور المستحقة لعمال مركز ٢٠١ من الأسبوع الثانى من صفر ١٤٠٥ مع اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات استحقاقات الأجور وصرفها وتحميلها على حسابات التكاليف .

تمرين رقم (٣)

إذا كان الزمن النمطى (المعيارى) لانتاج الشغلة (أ) هى ٣٢ ساعة ومعدل أجر العامل (س) ٥ ريال فى الساعة ، وكانت تكلفة المواد المباشرة للشغلة (أ) ٣١٨ ريالا ، ومعدل تحميل التكاليف الصناعية غير

المباشرة هو ٩ ريالات لكل ساعة عمل مباشر . . . فها هي التكلفة الفعلية للشغلة (أ) إذا أتم العامل (س) هذه الشغلة في ٢٨ ساعة ، وكان المصنع يطبق طريقة هالسى للمحافظ بعلاوة تشجيعية قدرها ٥٠ ٪ من الوقت المتوفر .

تمرين رقم (٤)

البيانات الآتية مستخرجة من بطاقات العمل وبطاقات الوقت لعمال أحد المصانع عن الأسبوع المنتهى في ١٥ محرم ١٤٠٦ :

رقم العامل	رقم أمر الانتاج	عدد ساعات العمل	كمية الانتاج معدل الأجر بالريالات
١	٦٠٠	٥٠	٢٩٠ ٣٠ للساعة
٢	٦٠١	٤٦	٢٨٠ ٢٠ للساعة
٣	٦٠٢	٤١	٢٠٠ ٥ للوحدة
٤	٦٠٢	٤٢	٣٦٠ ٣ للوحدة
٥	—	٤٠	— ١٦ للساعة
٦	—	٥٤	— ٤٠ للساعة

فلذا علمت أن :

- ١ - عدد الساعات المقررة في الأسبوع (٦ يوم كل منها ٧ ساعة)
- ٢ - تحسب علاوة أجر اضافي عن ساعات العمل الزائدة بمعدل ٢٥ ٪ من الأجر العادي .
- ٣ - يستقطع ١٥ ٪ من اجمالي الأجر للاحتجاز .
- ٤ - تبلغ نسبة ضريبة الزكاة المستقطعة ٥ ٪ من اجمالي الأجر .
- ٥ - وقع جزاء على العامل رقم (٥) بخصم أجر يومين لتغيبه عن العمل بدون اذن في الشهر السابق .

٦ - العامل رقم (٥) يعمل بقسم الصيانة والعامل رقم (٦) يعمل رئيسا للعمال أما باقي العمال فيقومون بالعمل المباشر على أوامر الانتاج .

والمطلوب :

أولا - اعداد كشف الأجور عن الأسبوع المنتهى في ١٥ محرم ١٤٠٦ .

ثانيا - اعداد كشف تحليل الأجور الى مباشرة وغير مباشرة عن الفترة .

ثالثا - اثبات قيود اليومية اللازمة .

تمرين رقم (٥)

تنقسم مراكز الانتاج في شركة الصناعات الحديدية الى ثلاثة مراكز انتاج س ، ص ، ع . يعمل في مركز (س) ٣٠ عاملا ، وفي مركز (ص) ٢٠ عاملا ، وفي مركز (ع) ١٠ عمال . وتدفع الأجور في مركز (س) على أساس الأجر بالانتاج بمعدل ٢٠ ريال للقطعة وإذا زاد الانتاج عن ٢٠٠٠ قطعة أسبوعيا يمنح جميع عمال المركز علاوة تشجيعية تعادل ٥٠ ٪ من أجر الانتاج الذي يزيد عن ٢٠٠٠ قطعة .

وتدفع الأجور في مركز (ص) على أساس أجر الساعة ، ساعات العمل الأسبوعية ٤٨ ساعة بمتوسط أجر ٨ ريال في الساعة ، يمنح جميع عمال المركز علاوة تشجيعية تعادل ٨٠ ٪ من أجر الوقت المتوفر إذا زاد الانتاج الأسبوعي عن ٩٦٠ وحدة (الوقت النمطي لانتاج الوحدة ٦٠ دقيقة) .

أما في مركز (ع) فتدفع الأجور على أساس زمني بمعدل ١٠ ريال في الساعة ، وإذا عمل المركز أوقاتا اضافية يكون المعدل ١٥٠ ٪ من الوقت العادي .

فإذا علمت أن :

١ - بلغ انتاج المركز (س) في خلال الأسبوع الأول من شعبان ٢٥٠٠ قطعة .

- ٢ - بلغ انتاج مركز (ص) ١٠٦٠ وحدة خلال نفس الأسبوع .
- ٣ - عمل عمال مركز (ع) جميعا ٤ ساعات اضافية لمدة ٥ أيام خلال الأسبوع المذكور وقد توقف العمل خلال الأسبوع - في الفترة العادية - لمدة ٥ ساعات بسبب انقطاع التيار الكهربائي .

والمطلوب :

حساب الأجور المستحقة للعمال في شركة الصناعات الحديدية عن الفترة المذكورة واثبات قيود اليومية الخاصة بالأجور (اذا فرض أن معدل ضريبة الدخل ١٠ ٪ وأن أيام العمل الأسبوعية ٦ أيام وساعات العمل اليومية ٨ ساعة)

(٧٣)

الفصل الرابع

تكلفة المواد (المستلزمات السلعية)

حالة رقم (١)

وصل الى مخازن المشروع فاتورة شراء والتي تتضمن أربعة أصناف كما يلي :

٥ طن من الصنف (أ) بسعر الطن ٨٠٠ ريال تسليم جدة بخصم تجارى ١٠ % .

٢٠٠ طن من الصنف (ب) بسعر الطن ٥٠٠ ريال تسليم جدة بخصم تجارى ٥ % .

٨٠ طن من الصنف (ج) بسعر الطن ١٠٠ ريال تسليم جدة بخصم تجارى ٢٠ % .

١٠٠ طن من الصنف (د) بسعر الوحدة ٦٠ ريال تسليم جدة بخصم ٢٥ % (وزن الوحدة ٧٠٠ كيلو جرام) .

وقد كانت المصروفات المشتركة والمتعلقة بهذه الطليية كما يلي :

١ - عمولة شراء ١ % (بسعر الخصم التجارى) .

٢ - مصروفات الشحن من المصدر الى جدة ٤٠٠٠ ريال .

٣ - مصروفات التفريغ فى جدة ٣٠٠ ريال .

٤ - رسوم الرصيف ٢ ريال للطن .

٥ - مصروفات النقل من جدة الى مخازن المشروع ١٠٠٠ ريال .

٦ - مصروفات التأمين ٤٧٣٠ ريال .

والمطلوب قياس تكلفة الوحدة من كل صنف . وذلك بعد تخصيص

وتوزيع التكاليف المختلفة .

(٧٤)

وزن الصنف الرابع = ١٠٠ وحدة \times ٧٠٠ كيلو جرام = ٧٠٠٠٠ كيلو جرام
= ٧٠ طن

قياس تكلفة كل صنف

بيان	صنف (أ)	صنف (ب)	صنف (ج)	صنف (د)	ملاحظات
ريال					
ثمن الشراء (من الخصم التجارى)	٣٦٠٠٠	٩٥٠٠٠	٦٤٠٠	٤٥٠٠	
عمولة الشراء	٣٦٠	٩٥٠	٦٤	٤٥	
م . شحن	٥٠٠	٢٠٠٠	٨٠٠	٧٠٠	بنسبة الوزن
م . تقريغ	٣٧	١٥٠	٦٠	٥٣	، ،
م . رصيف	١٠٠	٤٠٠	١٦٠	١٤٠	
م . نقل	١٢٥	٥٠٠	٢٠٠	١٧٥	بنسبة الوزن
م . تأمين	١٢٠٠	٣١٦٧	٢١٣	١٥٠	بنسبة القيمة
اجمالى التكلفة	٣٨٣٢٢	١٠٢٦٧	٧٨٩٧	٥٧٦٣	
	÷	÷	÷	÷	
اجمالى الكمية	٥٠	٢٠٠	٨٠	١٠٠	
متوسط تكلفة	٤٤ ر ٧٦٦	٥١٠ ر ٨٤	٩٨ ر ٧١	٥٧ ر ٦٣	
للطن	للطن	للطن	للطن	للوحدة	

(٧٥)

حالة رقم (٢)

في ١ / ٣ / ١٤٠٥ كان رصيد الصنف (س) بالمخازن ٢٠٠ وحدة
بسر ١٠ ريال للوحدة .

- في ٢ / ٣ وجد أن ١٠٠ وحدة من الرصيد غير مطابقة للمواصفات
وأعيدت للمورد (مذكرة رقم ٥)

- في ١٠ / ٣ وردت ٢٥٠ وحدة بسعر شراء ١٢ ريال وبلغت تكلفة الشحن
١٠٠ ريال (أمر شراء رقم ١٧٦) .

- في ١٤ / ٣ صرفت ١٠٠ وحدة للتشغيل بموجب (اذن صرف مواد رقم
١٢٢)

- في ٢٠ / ٣ وردت ٣٠٠ وحدة بسعر ١٥ ريال (أمر شراء رقم ١٧٨)
- في ٢٢ / ٣ صرفت ٤٠٠ وحدة بموجب (اذن صرف مواد رقم ١١٣)

- في ٢٥ / ٣ أعيدت للمخازن ٢٠ وحدة من الوحدات المنصرفة في ١٤ / ٣
لزيادتها عن الحاجة (اشعار ارجاع رقم ٧)

والمطلوب :

تصوير بطاقة مراقبة الصنف (س) باستخدام :

أولا - طريقة متوسط السعر المرجح .

ثانيا - طريقة الفقة الاسلامي (الوارد أخيرا يصرف أولا) .

(٧٦)

بطاقة مراقبة الصنف (س)
أولا - طريقة متوسط السعر المرجح

تاريخ	بيان	وارد			صادر			رصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
٣ / ١	رصيد							١٠	٢٠٠٠
٣ / ٢	مرتد للمورد بمذكرة رد (٥)				١٠٠	١٠	١٠٠٠	١٠	١٠٠٠
٣ / ٧	صرف باذن صرف (١١١)				٥٠	١٠	٥٠٠	١٠	٥٠٠
٣ / ١٠	وارد بأمر شراء (١٧٦)	٢٥٠	١٢,٤	٣١٠٠				١٢	٣٦٠٠
٣ / ١٤	صرف باذن صرف (١١٢)				١٠٠	١٢	١٢٠٠	١٢	٢٤٠٠
٣ / ٢٠	وارد بأمر شراء (١٧٨)	٣٠٠	١٥	٤٥٠٠				١٣,٨	٦٩٠٠
٣ / ٢٢	صرف باذن صرف (١١٣)				٤٠٠	١٣,٨	٥٥٢٠	١٠٠	١٣٨٠
٣ / ٢٥	مرتجع للمخازن باشعار (٧)	٢٠	١٢	٢٤٠				١٣,٥	١٦٢٠

(٧٧)

بطاقة مراقبة الصنف (س)

أولا - طريقة الوارد أخير يصرف أولا

تاريخ	بيان	وارد			صادر			رصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
٣ / ١	رصيد							٢٠٠	١٠	٢٠٠٠
٣ / ٢	مرتد للمورد بمذكرة (٥)				١٠٠	١٠	١٠٠٠	١٠٠	١٠	١٠٠٠
٣ / ٧	صرف باذن صرف (١١١)				٥٠	١٠	٥٠٠	٥٠	١٠	٥٠٠
٣ / ١٠	وارد بامر شراء (١٧٦)	٢٥٠	١٢٤	٣١٠٠				٢٥٠	١٢٤	٣١٠٠
٣ / ١٤	صرف باذن صرف صرف (١١٢)				٥٠	١٠	٥٠٠	٦٢٠	١٢٤	٧٤٨٠
٣ / ٢٢	صرف باذن صرف صرف (١١٣)				٢٠٠	١٢٤	٢٤٨٠	٣٠٠٠	١٠	٣٠٠٠
٣ / ٢٥	مرتجع للمخازن باشعار (٧)	٢٠	١٢	٢٤٠				٢٠	١٢٤	٢٤٨٠

حالة رقم (٣)

رصيد المخزون في ١ / ٣ / ١٤٠٥ هو ٢٠ وحدة بسعر الوحدة ١٥٠ ريال .
 في ٦ / ٣ ورد ٣٠ وحدة سعر الوحدة ١٦٠ ريال .
 في ١١ / ٣ صرف لأمر انتاج (٣١٥) عدد ٣٥ وحدة .
 في ١٧ / ٣ ورد ٨٥ وحدة سعر الوحدة ١٦٤ ريال .
 في ٢٣ / ٣ صرف لأمر انتاج (٣٢٢) عدد ٥٠ وحدة .
 في ٢٧ / ٣ حول ٥ وحدات من أمر انتاج (٣١٥) الى أمر انتاج (٣١٢)
 في ٣٠ / ٣ ارتجع ١٠ وحدات من الكمية المنصرفة في ٢٣ / ٣
 والمطلوب : تصوير بطاقة مراقبة الصنف على أساس :
 أولا : طريقة متوسط السعر المرجح .
 ثانيا : طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا .

بطاقة مراقبة الصنف (رقم ١٣)
أولا - طريقة متوسط السعر المرجح

تاریخ	بیان	وارد			صادر			رصید		
		کمیت	سعر	قیمت	کمیت	سعر	قیمت	کمیت	سعر	قیمت
۳ / ۱	رصید							۲۰۰	۱۵۰	۳۰۰۰ ریال
۳ / ۶	وارد	۳۰	۱۶۰	۴۸۰۰				۵۰	۱۵۶	۷۸۰۰
۳ / ۱۱	منصرف امر (۳۱۵)				۳۵	۱۵۶	۵۴۶۰	۱۵	۱۵۶	۱۳۴۰

حالة رقم (٤)

اكتشفت الفروق الآتية بعد اعداد الجرد الفعلي للمواد في آخر الفترة
بشركة الأمانة :

اسم الصنف	الرصيد الدفترى بالوحدات	الرصيد الفعلي بالوحدات
م ١٠	٢٧٠٠	٣٠٠٠
م ١١	١٢٠٠	١٠٠٠
س	٨٦٠	٧٨٠
ص	٥٢٠	٥٠٠
ع	١٤٠٠	صفر

ويتحليل الفروق الجردية واستقصاء اسبابها تبين مايلي : الصنف و ١٠ :
أن الفاتورة رقم ١٧٠ تتضمن مشتريات بمقدار الفروق دخلت المخازن ولم
تقيد بالدفاتر ، وسعر الوحدة من هذا الصنف بالفاتورة ٥ ريال .

الصنف م ١١ : لم تقيد اذن الصرف رقم ٨٠ والذي يتضمن مواد منصرفة
بمقدار الفرق علما بأن التكلفة المتوسطة للوحدة ٥ ر . ريال .

الصنف س : تبين أن هذا الفرق نتيجة لحادث سرقة يأخذ المخازن علما بأن
التكلفة المتوسطة للوحدة ٢ ريال ولم يكن مؤمنا على هذا المخزن ولم تحدد
المسئولية .

الصنف ص : طبيعة هذا الصنف تقتضي حدوث عجز نتيجة للتبخر
والتطاير وهذا الفرق في حدود المعدلات المسموح بها ، علما بأن متوسط تكلفة
الوحدة ٣ ر . ريال .

الصف ع : يرجع الفرق الى حدوث حريق أتى على المخزون كله ، علما بأن سعر الوحدة ٩ ر . ريال وصالحق على الشركة الأهلية للتأمين تعويضا قدره ١٠٥٠ ريال .

والمطلوب : اعداد قيود اليومية اللازمة لاثبات التسويات السابقة .

دفتر اليومية

من ح / مراقبة مخازن المواد	١٥٠٠	١٥٠٠
الى ح / الموردين	١٥٠٠	
(اثبات فاتورة الشراء رقم ١٨٠ التي لم تثبت بالدفاتر)		
من ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل	١٠٠	١٠٠
الى ح / مراقبة مخازن المواد	١٠٠	
(اثبات اذن صرف ٨٠ الذي سقط قيده سهوا)		
من ح / الأرباح والخسائر	١٦٠	١٦٠
الى ح / مراقبة مخازن المواد	١٦٠	
(تحميل ح / أ . خ . بالعجز غير العادي بسبب السرقة)		
من ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة	٦	٦
الى ح / مراقبة مخازن المواد	٦	
(اثبات تكلفة العجز المسموح به أو العادي)		
من مذكوريسن		
ح / الشركة الأهلية للتأمين .	١٠٥٠	
ح / الأرباح والخسائر .	٢١٠	
الى ح / مراقبة مخازن المواد	١٢٦٠	
(اثبات المستحق على شركة التأمين وصافي الخسارة عن الحريق)		

تمرين رقم (١)

البيانات الآتية مستخرجة من المستندات الخاصة بالصنف (٤١١ / ٢)
عن شهر شعبان ١٤٠٦ :

- ٨٠٠ كيلو بسعر ٥ ر ١ ريال وصيد أول الشهر .
- ١٢٠٠ كيلو بسعر ٦ ر ١ ريال واردة في ٥ منه .
- ٣٥٠ كيلو منصرف في ٧ منه للعملية رقم ٣٠٥
- ٤٠٠ كيلو منصرف في ١٥ منه للعملية رقم ٣٠٦
- ١٢٥٠ كيلو بسعر ٨ ر ١ ريال واردة في ٢٢ منه
- ٣٠٠ كيلو منصرف في ٢٥ منه للعملية رقم ٣٠٧
- ١٠٠ كيلو محولة في ٢٨ منه من العملية رقم ٣٠٦ الى العملية رقم ٣٠٧
- ٥٠ كيلو عجز الجرد في آخر الشهر .

والمطلوب : تصوير بيانات بطاقة مراقبة الصنف المذكور على أساس :
أولا - طريقة متوسط السعر المرجح .
ثانيا - طريقة الوارد أولا يصرف أولا .

تمرين رقم (٢)

صور بطاقة المخزن للمادة (س) باستخدام المعلومات الآتية ، وذلك
باستخدام طريقة التسعير على أساس الوارد أخيرا يصرف أولا مرة ، ثم على
أساس طريقة متوسط السعر المرجح مرة أخرى .
الرصيد في ١ / ١ - وحدة بسعر ٦ ريال للوحدة

الكميات المشتراه أثناء الشهر

- يوم ٥ / ١ - ٦٠٠ وحدة بسعر ٧ ريال للوحدة .
- يوم ١٥ / ١ - ١٢٠٠ وحدة بسعر ٨ ريال للوحدة .

الكميات المنصرفة أثناء الشهر

يوم ٧ / ١ - ٢٠٠ وحدة

يوم ٢٠ / ١ - ٦٠٠ وحدة

يوم ٢٣ / ١ - ٣٠٠ وحدة

كميات مرتجعة للمخازن

يوم ٢٥ / ١ - ٥٠ وحدة (من المنصرف يوم ١ / ٢٠)

الجرد الشهري

كانت نتيجة الجرد الفعل يوم ٣٠ / ١ هي أن المخزن به ١٠٢٠ وحدة فقط .

تمرين رقم (٣)

في ١ / ٧ / ١٤٠٦ كان رصيد الصنف (م) بالمخازن ٤٠٠ وحدة بسعر ١٠ ريال للوحدة .

في ٥ / ٧ صرف للتشغيل ٢٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢١٣)

في ٨ / ٧ وردت ٥٠٠ وحدة بسعر ٤ و ١١ ريال للوحدة بموجب شراء رقم (٣٥)

في ٩ / ٧ صرف للتشغيل ١٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢١٧) .

في ١٢ / ٧ صرف للتشغيل ٢٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢٢٥) .

(٨٤)

- في ١٦ / ٧ وددت ٦٠٠ وحدة بسعر ١٢ يال بموجب أمر شراء رقم (٥٥) .
في ٢٣ / ٧ صرف للتشغيل ٨٠٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢٥٠) .
في ٢٤ / ٧ أعيدت للمخازن ٤٠ وحدة من الوحدات المنصرفة في ١٢ / ٧ لزيادتها عن الحاجة بموجب اشعار ارجماع رقم (٥) .
في ٢٧ / ٧ صرف للتشغيل ١٤٠ وحدة بموجب اذن صرف مواد رقم (٢٦١) .
في ٢٩ / ٧ وددت ٩٠٠ وحدة بسعر ٥ ريال بموجب أمر شراء رقم (٧١) .

والمطلوب :

- تصوير بطاقة مراقبة الصنف (م) باستخدام :
أولا - طريقة متوسط السعر المرجح .
ثانيا - طريقة الوارد أولا يصرف أولا .

تمرين رقم (٤)

فيما يلي البيانات المتعلقة بالكميات الواردة والمنصرفة من المادة (أ) خلال شهر صفر ١٤٠٦ :-

رصيد	٢ / ١	٥٠ وحدة سعر الوحدة ٣٠ ريال
المشتريات	٢ / ١٢	٧٠ وحدة سعر الوحدة ٣٢ ريال
	٢ / ٢٢	٦٠ وحدة سعر الوحدة ٤ ريال ٣٣
المنصرف للإنتاج	٢ / ٤	٢٠ , ,
	٢ / ١٧	٦٠ , ,
	٢ / ٢٧	٧٠ , ,

والمطلوب : تصوير بطاقة مراقبة الصنف المذكور :

- أولاً - على أساس الوارد أخيراً يصرف أولاً .
- ثانياً - على أساس متوسط السعر المرجح .
- ثالثاً - على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً .

تمرين رقم (٥)

وصل الى مخازن الوحدة الاقتصادية الفاتورة الآتية والتي تتضمن ثلاثة أصناف كما يلي :

- ٢٠ طن من الصنف « أ » بسعر الطن ٥٠ ريال تسليم جدة .
 - ٣٠ طن من الصنف « ب » بسعر الطن ٧٠ ريال تسليم جدة .
 - ٥٠ طن من الصنف « ج » بسعر الطن ١٠٠ ريال تسليم جدة .
- وقد كانت المصروفات المشتركة والمتعلقة بهذه الطلبية كما يلي :
- (١) مصروفات الشراء ١٦٢٠ ريال .
 - (٢) مصروفات التخريج في جدة ٢٥٠ ريال .
 - (٣) الرسوم الجمركية :
 - ٤ ٪ على الصنف الأول
 - ١٠ ٪ على الصنف الثاني .
 - ٥ ٪ على الصنف الثالث .
 - (٤) رسوم الرصيف ٢٠ ريال للطن .
 - (٥) مصروفات التخزين في مخازن الاستيداع ٧٥٠ ريال .
 - (٦) مصروفات النقل من جدة الى مخازن المشروع ١٠٠٠ ريال .
 - (٧) مصروفات تجميع ٨١٠ ريال .

والمطلوب :

قياس تكلفة الطن من كل صنف وذلك بعد تخصيص وتوزيع التكاليف المختلفة .

تمرين رقم (٦)

فيما يلي بيان العمليات التي تخص مواد التشغيل وقمت في مصنع الحريرة خلال شهر محرم ١٤٠٥ :-

- (١) في ٥ محرم أرتفعت ٦٠ وحدة من المادة المباشرة ، وهى من أصل الكمية التى سبق صرفها من المخازن في ٢٠ رجب الماضى وكانت تلك الكمية مسعرة عند صرفها كالاتى :
- ٤٠ وحدة بسعر ٥٠ ريال .
- ٨٠ وحدة بسعر ٤٨ ريال .

والمنشأة تتبع طريقة « الوارد أخيراً منصرف أولاً » وكان أحدث سعر في تاريخ الصرف هو ٥٠ ريال وكان سعر السوق الجارى في تاريخ الارتجاع هو ٥٥ ريال .

- (٢) في ١٥ محرم اكتشفت تلف ٣٠ وحدة بالمخازن بسعر ٥٥ ريال منها عشرة وحدات في حدود الكميات المسموح بها والباقي تلف غير عادى .

(٣) في ٢٠ محرم بيع ٨٠ وحدة الى أحد الصانع الأخرى بسعر ٧٠ ريال بينما أن تكلفة الوحدة ٥٦ ريال .

(٤) في ٣٠ محرم أظهر الجرد الفعلى عجزا مقداره ٥ وحدات بتكلفة

قدرها ٣٠٠ ريال ، وقد قررت الادارة خصم هذه القيمة من مرتب أمين
المخزن حيث أعتبر مسئولا عن فقدها .

والمطلوب :

بيان كيفية معالجة العمليات السابقة وإثباتها في دفتر اليومية .

(٨٩)

الفصل الأول

التكاليف الصناعية غير المباشرة

حالة رقم (١)

إذا كان رصيد الأصول الثابتة في شركة استثمار الخليج الإسلامية في

١ / ١ / ١٤٠٥ :

٠٠٠ ر ٦٠٠ ريال آلات (معدل الاهلاك السنوى ١٠ ٪ ونسبة الصلاحية

(٧٥ ٪)

٠٠٠ ر ١١٠٠ ريال مباني المصنع (معدل الاهلاك السنوى ٥ ٪ ونسبة

الصلاحية ٥٥ ٪)

وقد تدرت القيمة الاستبدالية في نهاية العام ٠٠٠ ر ٢٠٠ ١ آلات ،

٠٠٠ ر ٠٠٠ ر ٤ ريال للعقار مع اتباع الطريقة الشرعية في تقدير قسط

الاهلاك .

والمطلوب : حساب قسط الاهلاك والاحتياطي الرأسمالى لهذه الأصول .

$$\text{قسط اهلاك الآلات} = ١٢٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ١٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

القيمة الجارية للأثاث (الظاهرة بالميزانية)

$$= ١٢٠٠٠٠ \times \frac{٦٥}{١٠٠} = ٧٨٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

فرق القيمة المعدلة للآلات (الاحتياطي الرأسمالى)

$$= ٧٨٠٠٠٠ - (١٢٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠) = ٢٦٠٠٠٠$$

٢٦٠٠٠٠ ريال

$$\text{قسط اهلاك العقار} = ٤٠٠٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠} = ٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

(٩٠)

القيمة الجارية للعقار (الظاهرة بالميزانية)

$$= ٤٠٠.٠٠٠ \times \frac{٥٠}{١٠٠} = ٢٠٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

فرق القيمة المعدلة للعقار (الاحتياطي الرأسمالي)

$$= ٢٠٠.٠٠٠ - (١١٠.٠٠٠ - ٢٠.٠٠٠)$$

$$= ١١٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

اجمالي الاحتياطي الرأسمالي (الظاهرة بالميزانية)

$$= ٣٠٠.٠٠٠ + ١١٠.٠٠٠ = ٤١٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

تمكنت من الحصول على البيانات الاحصائية التالية عن أحد المشروعات الصناعية لكل من مراكز التكاليف على حدة :

ساعات العمل المباشر ، ساعات العمل غير المباشر ، الأجور المباشرة ،
الأجور غير المباشرة ، قوة الآلات بالحصان ، ساعات تشغيل الآلات ،
قيمة الآلات ، قوة اللمبات ، ساعات الاضاءة ، قيمة الشيارات ، حمولة
السيارات ، المسافة المقطوعة للسيارات ، قيمة المباني ، مساحة المباني ،
ارتفاع المباني .

والمطلوب : بيان رأيك عن أفضل أسس توزيع النقاط التالية في ضوء
البيانات المتاحة : التكييف - القوة المحركة - الاضاءة - الصيانة - الاشراف -
النقل الداخلى .

توزيع النفقات العامة

عنصر النفقة	أساس التحميل
التكييف	مساحة المباني \times الارتفاع
القوة المحركة	قوة الآلات بالحصان \times ساعات تشغيل الآلات .
الاضاءة	عدد اللمبات \times قوة اللمبات \times ساعات الاضاءة .
الصيانة	ساعات تشغيل الآلات .
الاشراف	ساعات العمل المباشر + ساعات العمل غير المباشر
النقل الداخلى	حمولة السيارات \times المسافة المقطوعة بالسيارات .

(٩٢)

حالة رقم (٣)

يضم مصنع العروبة للمواد الكيماوية مركزين للإنتاج (خلط ، تعبئة)
ومركزين، للخدمات الانتاجية (الصيانة ، المخازن) ، وفيما يلي بعض بيانات
عن هذه المراكز خلال عام ١٤٠٥ (المبالغ بالآف ريال) :

بيسان	مركز الخلط	مركز التعبئة	مركز الصيانة	مركز المخازن	المجموع
تكاليف القوى المحركة					٨٠
نفقات اشراف					٢٤٠
ايجار المصنع					٩٠
تكاليف المصنع					٣٠
استهلاك آلات					٣٦
أجور مباشرة	٧٦٠	٢٤٠			١٠٠٠
أجور غير مباشرة	٤٦	٢٤	١٦	١٤	١٠٠
مواد مباشرة	١٢٤٠	٥٦٠	—	—	١٨٠٠
مواد غير مباشرة	١٦٠	٤٠	٨٠٠	١٨	١٠١٨
تكاليف غير مباشرة أخرى	٤٥٠	٢٧٣	٢٠٣	١٠٠	١٠٢٦
قيمة الآلات	٨٠٠	٦٠٠	٤٠٠	—	١٨٠٠
المساحة	% ٤٠	% ٣٠	% ٢٥	% ٥	% ١٠٠
ساعات تشغيل الآلات	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠	—	٤٠٠٠٠
ساعات العمل المباشر	٣٢٠٠	٢٣٠٠	—	—	٥٥٠٠
ساعات العمل غير المباشر	٨٠٠	٧٠٠	٢٥٠٠	٥٠٠	٤٥٠٠

المطلوب :

اعداد كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة ، مع العلم بأن المشروع يتبع طريقة الانفرادى .

قائمة التكاليف الصناعية غير المباشرة (عام ١٤٠٥)

بيان	مراكز انتاج		مراكز خدمات		جملة	ملاحظات
	خلط	تعبئة	صيانة	مخازن		
مواد غير مباشرة	الف ريال ١٦٠	٤٠	٨٠٠	١٨	١٠١٨	
اجور غير مباشرة	٤٦	٢٤	١٦	١٤	١٠٠	
تكاليف غير مباشرة اخرى	٤٥٠	٢٧٣	٢٠٣	١٠٠	١٠٢٦	
قوى محركة	٣٠	٤٠	١٠	—	٨٠	بنسبة ساعات الآلات
اشراف	١٦	٧٢	٦٠	١٢	٢٤٠	بنسبة مجموع ساعات العمل
ايجار المصنع	٣٦	٢٧	٢٢٠	٤٠	٩٠	بنسبة المساحة
تكيف المصنع	١٢	٩	٧٠	١٠	٣٠	بنسبة المساحة
استهلاك آلات	١٦	١٢	٨	—	٣٦	بنسبة قيمة الآلات
مجموع	٨٤٦	٤٩٧	١١٢٧	١٥٠	٢٦٢٠	

تصوير كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة باتباع (طريقة التوزيع التنازلي ابتداء من مركز المبانى) وباستخدام أعدل الأسس التى تسمح بها البيانات السابقة .

(٩٥)

قائمة التكاليف الصناعية غير المباشرة (عام ١٤٠٥)

ملاحظات	مراكز خدمات			مراكز انتاج		بيان
	مباني	عمال	تخزين	(ب)	(أ)	
					ألف ريال	
مواد غير مباشرة	١٤٠٥	٢	٣٠٥	٢٠	١٠	
أجور غير مباشرة	٣٧	٣٠	١٠	٤٨	٣٢	
ساعات الدوران				٩	١٥	تصليحات آلات
× قوة الآلات				٦	١٥	قوة عمركة
قيمة الآلات والأثاث	٢	٦	٢	٨	١٢	تأمين
،،	٤	١٢	٤	١٦	٢٤	إهلاك
المساحة	٠.٥	١	١٠.٥	٣	٤	تكيف المصنع
،،	٤	٨	١٢	٢٤	٣٢	إيجار المصنع
المجموع	٥٧	٥٩	٣٣	١٣٤	١٤٤	

(٩٦)

حالة رقم (٥)

فيما يلي بعض البيانات عن مراكز التكاليف في ورشة مطلق السعودية
خلال عام ١٤٠٤ :

مركز التكلفة	المساحة (متر مربع)	عدد العمال (مطل) =	قيمة الآلات (ريال)	التكاليف الصناعية غير المباشرة (ريال)	الطاقة الانتاجية (ساعة عمل مباشر
الخراطة	١٥٠٠٠	٦٠	٢٥٠٠٠	١٠٩٠٠٠	١٠٠٠٠٠
البرادة	٣٠٠٠٠	٨٠	١٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
التجميع	٢٥٠٠٠	٤٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠
الطلاء	١٠٠٠٠	٢٠	٥٠٠٠	٥٧٠٠٠	٢٠٠٠٠
صيانة المباني	٢٠٠٠٠	٢٠	—	٣٢٠٠٠	—
خدمات اجتماعية	٢٠٠٠٠	٢٠	—	٥٠٠٠٠	—
صيانة الآلات	٥٠٠٠	١٠	—	٤٠٠٠٠	—
	١٢٥٠٠٠	٢٥٠	٥٠٠٠٠	٤٧٨٠٠٠	٣١٥٠٠٠

والمطلوب :

- (١) اعداد كشف توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج .
- (٢) حساب معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة في مراكز الانتاج على أساس ساعات العمل في ضوء الطاقة الانتاجية .
- (٣) تقدير التكاليف الصناعية غير المباشرة لأمر انتاج رقم (٨١) الذي يحتاج عمل مباشرة ١٦٠ ساعة في قسم الخراطة ، ١٥٠ ساعة في قسم البرادة ، ٥٠ ساعة في قسم التجميع ، ٨٠ ساعة في قسم الطلاء .

(٩٧)

أولاً - قائمة التكاليف الصناعية غير المباشرة

بيان	مراكز انتاج						أساس التوزيع
	خراطة	برادة	تجميع	طلاء	مباني	إيجابية	الأن
ت ص غ م	١٠٩	١٤٠	٥٠	٥٧	٣٢	٥٠	٤٠
نوزيع صيانة آلات	١٥	٢٠	١٠	٥			
نوزيع خدمات اجتماعية	٦	١٢	١٨٠	٧٨	٧٠		
نوزيع صيانة المباني							
التكاليف الصناعية بعد التوزيع	١٥٠	١٨٠	٧٨	٧٠			

ثانياً - معدلات التحميل

$$\text{خراطة} = ١٥٠٠٠٠ \div ١٠٠٠٠٠ = ١.٥ \text{ ريال}$$

$$\text{برادة} = ١٨٠٠٠٠ \div ١٨٠٠٠٠ = ١ \text{ ريال}$$

$$\text{تجميع} = ١٥٠٠٠ + ٧٨٠٠٠ = ٩٣٠ \text{ ريال}$$

$$\text{طلاء} = ٢٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠ = ٩٠ \text{ ريال}$$

ثالثاً - التكاليف الصناعية غير المباشرة (أمر رقم ٨)

$$\text{خراطة} = ١٦٠ \times ١.٥ = ٢٤٠$$

$$\text{برادة} = ١٥٠ \times ١ = ١٥٠$$

$$\text{تجميع} = ٩٣٠ \times ٥٠ = ٢٦٠$$

$$\text{طلاء} = ٩٠ \times ٨٠ = ٢٨٠$$

جملة ٩٣٠ ريال

حالة رقم (٦)

يمر الانتاج في أحد مصانع الغزل والنسيج على ثلاث مراحل انتاجية ،
ويوجد بجانب ذلك مركزان للخدمات ، وفيما يلي البيانات والمعلومات التي
اعتمد عليها المصنع في حساب معدلات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشر

بيان	اجمالى	مراكز التكلفة			
		غزل	نسيج	صبغة	صيانة آلات
نكاليف غير مباشرة	ريال				
مواد	٢٦٩٥٠	٨٢٠٠	٧٦٠٠	٧٠٠٠	٢٣٥٠
أجور	١٧٠٥٠	٦٤٠٠	٣٥٠٠	٤٠٠٠	١٥٠٠
استهلاك	٢٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	٤٠٠	١٠٠
قوى محركة	٦٠٠٠				
ايجار وعوائد مباني	١٠٠٠				
مهايا ملاحظين					
بيانات احصائية					
عدد العمال	٥٠٠	١٢٥	٢٥٠	٧٥	٢٥
ساعات العمل المباشر	٢٠٠٠	١٠٠٠	٤٠٠	٦٠٠	
ساعات دوران الآلات	٣٠٠٠	٦٠٠	٢٠٠٠	٤٠٠	
مواد مباشرة (ريال)	١١١٢٥	١٥٠٠	٢٥٠٠	٧١٢٥	
المساحة	% ١٠٠	% ٣٠	% ٤٠	% ١٠	% ١٠

فاذا علم أن المصنع يقوم بتوزيع تكاليف الخدمات على اساس الطريقة
التنازلية .

(٩٩)

والمطلوب : اعداد معدلات التحميل على الأسس الآتية :

* مركز الغزل على أساس ساعات العمل المباشر .

* مركز النسيج على أساس ساعات العمل الآلى .

* مركز الصباغة على أساس المواد المباشرة المستخدمة .

قائمة التكاليف الصناعية غير المباشرة

بيان	جملة	مراكز انتاج				مراكز خدمات		ملاحظات
		غزل	نسيج	صباغة	صيانة	شئون	عمال	
ريال								
مواد غير مباشرة	٢٢٩٠	٨٢٠٠	٧٦٠٠	٧٠٠٠	٢٣٥٠	١٨٠٠		بالخصيص
أجور غير مباشرة	١٧٠٥٠	٦٤٠٠	٣٥٠٠	٤٠٠٠	١٥٠٠	١٦٥٠		،،
استهلاك	٢٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	٤٠٠	١٠٠	—		،،
قوى محركة	٦٠٠٠	١٢٠٠	٤٠٠٠	٨٠٠	—	—		نسبة ساعات
إيجارات مباني	١٠٠٠	٣٠٠	٤٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠		نسبة المساحة
مهايا ملاحظين	٥٠٠٠	١٢٥٠	٢٥٠٠	٧٥٠	٢٥٠	٢٥٠		نسبة عدد
المجموع	٥٨٠٠٠	١٨٣٥٠	١٨٥٠٠	١٣٠٥٠	٤٣٠٠	٣٨٠٠		العمال
توزيع تكاليف								
شئون العمال		١٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠	٢٠٠	—		نسبة عدد
					٤٥٠٠			العمال
		٩٠٠	٣٠٠٠	٦٠٠	—			نسبة ساعات
								التشغيل
		٢٠٢٥٠	٢٣٥٠٠	١٤٢٥٠				

(١٠٠)

معدلات تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة :

$$\text{في مرحلة الغزل} = \frac{٢٠٢٥٠}{١٠٠٠} \quad ٢٥ \text{ ر } ٢٠ \quad \text{ريال لكل ساعة عمل مباشر}$$

$$\text{في مرحلة النسيج} = \frac{٢٣٥٠٠}{٢٠٠٠} \quad ١١ \text{ ر } ٧٥ \quad \text{ريال لكل ساعة آلة}$$

$$\text{في مرحلة الصباغة} = \frac{١٤٢٥٠}{٧١٢٥} \times ١٠٠ = ٢٠\% \quad \text{من تكلفة المواد المباشرة}$$

حالة رقم (٧)

في ١ / ٤ / ١٤٠٦ ظهرت الأرضلة الآتية بدفاتر مصنع النجمة :	
الأجور الصناعية غير المباشرة	٢٤٠٠ ريال
مواد صناعية غير مباشرة	٣٠٠٠ ،،
ايجار المصنع	٦٠٠ ،،
اهلاك الآلات	٢٠٠٠ ،،
التكاليف الصناعية الاضافية	٧٦٠٠ ،،

والمطلوب : اجراء قيود اليومية اذا علم أن الفروق بين التكاليف الفعلية والتكاليف الاضافية راجعة الى أسباب غير عادية .

من مذكورين		
من ح / الأجور الصناعية غير المباشرة		٢٤٠٠
من ح / المواد الصناعية غير المباشرة		٣٠٠٠
من ح / ايجار المصنع		٦٠٠
الى ح / الصندوق	٦٠٠٠	
(اثبات المصروفات الفعلية عن الفترة)		
من ح / اهلاك الآلات		٢٠٠٠
الى ح / مخصص اهلاك الآلات	٢٠٠٠	
(اثبات قسط الاهلاك)		

من ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة الى مذكورين		٨٠٠٠
ح / الأجور الصناعية غير المباشرة	٢٤٠٠	
ح / المواد الصناعية غير المباشرة	٣٠٠٠	
ح / إيجار المصنع	٦٠٠	
ح / اهلاك الآلات	٢٠٠٠	
(ترحيل بنود المصروفات الى حساب مراقبة المصروفات)		
من ح / مراقبة انتاج تحت التشغيل		٧٦٠٠
الى ح / مراقبة التكاليف الصناعية الاضافية	٧٦٠٠	
(تحميل الانتاج بالتكاليف الصناعية التقديرية)		
من ح / مراقبة التكاليف الصناعية الاضافية		٧٦٠٠
الى ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة	٧٦٠٠	
(قفل حساب التكاليف الصناعية الاضافية)		
من ح / الأرباح والخسائر		٤٠٠
الى ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة	٤٠٠	
(ترحيل فرق عجز التحميل في التكاليف الصناعية)		

(١٠٣)

حالة رقم (٨)

فيما يلي كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة لكل من أقسام
الانتاج واقسام الخدمات في شركة الطباعة الأهلية .

بيان	أقسام الانتاج						اجمالى
	تجميع	طباعة	زئكو غراف	تجليد	صيانة	تخزين	كافيتريا
ريال							
مصرفات فعلية	٨٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٨٠٠	٣٠٠٠	٥٥٠٠
مصرفات كافتيريا	٢٠٠٠	٥٠٠	٤٠٠	٦٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٥٥٠٠
مصرفات تخزين	٦٠٠	١٤٠٠	٨٠٠	١٠٠٠	٢٠٠	٤٠٠	
مصرفات صيانة	١٠٠	١٠٠٠	٦٠٠	٣٠٠	٢٠٠٠		
اجمالى	١٠٧٠٠	٥٩٠٠	٣٨٠٠	٧٩٠٠			٢٨٣٠٠

والمطلوب :

اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات توزيع المصروفات على الاقسام
المستفيدة .

القيود اليومية :

منه	له	بيان
		من مذكورين
٨٠٠٠		من ح / مصروفات التجميع
٣٠٠٠		من ح / مصروفات الطباعة
٢٠٠٠		من ح / مصروفات الزنكوغراف
٦٠٠٠		من ح / مصروفات التجليد
٨٠٠		من ح / مصروفات الصيانة
٣٠٠٠		من ح / مصروفات التخزين
٥٥٠٠		من ح / مصروفات كافيتريا
	٢٨٣٠٠	الى ح / مراقبة المصروفات الصناعية غير المباشرة (اثبات توزيع المصروفات الفعلية على الأقسام)
		من مذكورين
٢٠٠٠		من ح / مصروفات قسم التجميع
٥٠٠		من ح / مصروفات قسم الطباعة
٤٠٠		من ح / مصروفات الزنكوغراف
٦٠٠		الى ح / مصروفات قسم التجليد
١٠٠٠		من ح / مصروفات قسم الصيانة
١٠٠٠		من ح / مصروفات قسم التخزين
	٥٥٠٠	الى ح / مصروفات قسم الكافيتريا (توزيع مصروفات قسم الكافيتريا بأعلى الأقسام الأخرى)

ما قبله		
من مذكورين		
من ح / مصروفات قسم التجميع	٦٠٠	
من ح / مصروفات قسم الطباعة	١٤٠٠	
من ح / مصروفات قسم الزنكوغراف	٨٠٠	
من ح / مصروفات قسم التجليد	١٠٠٠	
من ح / مصروفات قسم الصيانة	٢٠٠	
من ح / مصروفات قسم التخزين	٤٠٠٠	
(توزيع مصروفات قسم التخزين على الأقسام الأخرى)		
من مذكورين		
من ح / مصروفات قسم التجميع	١٠٠	
من ح / مصروفات قسم الطباعة	١٠٠٠	
من ح / مصروفات قسم الزنكوغراف	٦٠٠	
من ح / مصروفات قسم التجليد	٣٠٠	
الى ح / مصروفات قسم الصيانة	٢٠٠٠	
(توزيع مصروفات قسم الصيانة على الأقسام الأخرى)		
المجموع	٣٩٨٠٠	٣٩٨٠٠

(١٠٦)

تمرين رقم (١)

المطلوب قياس قسط الاهلاك وقيمة الاحتياطي الرأسمالى فى
٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣ طبقا لطريقة التقويم الاسلامية للعدد والأدوات اذا
علم أن :

٣٠٠ ر ريال عدد وأدوات فى ١ / ١ / ١٤٠٣

١٠ = معدل الاهلاك السنوى (قسط ثابت)

٦٥ ٪ نسبة الصلاحية فى ١ / ١ / ١٤٠٣

٨٠٠ ر ريال القيمة الاستبدالية للعدد والأدوات فى

٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣ هـ

تمرين رقم (٢)

فيما يلى بيانات التكاليف الصناعية غير المباشرة لمراكز الانتاج وبعض
البيانات الاحصائية :

مركز	التكاليف الصناعية غير المباشرة (ألف ريال)	قيمة المواد المباشرة (ألف ريال)	قيمة الاجور المباشرة (ألف ريال)	قيمة الآلات (ألف ريال)	عدد ساعات المعمل المباشر (ساعة عامل)	عدد ساعات المعمل غير المباشر	ساعات دوران الآلات (ساعة / آلة)
س	٤٥	٢٥	١٣	٩٠	١٧٠	٨٠	٢٢٠
ص	٣٣	٢٤	١٦	٥٠	٢٥٠	١٠٠	٢٧٠
ع	١٨	٢٣	١٨	٤٠	١٠٠	٢٠	٢٤٠
م	٢٧	٢٩	٢٧	٣٠	٢٢٠	٥٠	٢٥٠
ن	١٤	٢٧	١٢	٢٠	٢١٠	٧٠	٣٢٠
	١٢٧	١٢٨	٨٦	٢٣٠	٩٥٠	٣٢٠	١٣٠٠

(١٠٧)

والمطلوب : حساب معدل التحميل لكل مركز (مقربا الى رقم عشرى واحد)

إذا علم أن معدلات التحميل تحسب كالآتى :

- في مركز س على أساس نسبة مئوية من المواد الأولية .
- في مركز ص على أساس نسبة مئوية من التكلفة الأولية .
- في مركز ع على أساس معدل ساعة تشغيل الآلة .
- في مركز م على أساس نسبة مئوية من الأجور المباشرة .
- في مركز ن على أساس معدل ساعة تشغيل العامل .

تمرين رقم (٣)

فيما يلي البيانات التى قلمتها اليك احدى شركات الغزل والنسيج التى تضم ثلاثة اقسام للخدمات هى اقسام المبانى والقوى المحركة والصيانة وقسمين من اقسام الانتاج هما قسم الغزل وقسم النسيج وذلك عن الفترة المنتهية فى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٦ :

بيان	أقسام الخدمات				أقسام الانتاج	
	مبانى	قوى محركة	صيانة	غزل	نسيج	
أولا : تكاليف الادارات (بالآلاف الريالات) ثانيا : بيانات احصائية :	٥٠	٤٠	٣٠	٣٦٠	٤٠٠	
ساعات العمل المباشر بالآلاف الساعات				٢٠	٤٠٠	
المساحة (بالآلاف الأمتار المربعة)	—	٢٠	٣٠	١٠٠	١٠٠	
كيلوات ساعة (بالآلاف كيلوات ساعة)	٢٠٠	—	٤٠٠	١٠٠٠	٣٠٠٠	
ساعات الصيانة (بالآلاف الساعات)	١٠	١٥	—	٣٠	١٠	

والمطلوب : اعداد قوائم توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة على قسمي الغزل والنسيج باتباع الطرق الثلاث الآتية :

(أ) طريقة التوزيع الاجمالي .

(ب) طريقة التوزيع الانفرادي .

(ج) طريقة التوزيع التنازلي .

تمرين رقم (٤)

تضم شركة لصناعة المياه الغازية أربعة مراكز منها مركزان للإنتاج (١) ، (٢) ومركزان للخدمات (س ، ص) وفيما يلي بيانات هذه المراكز عن شهر شوال ١٤٠٥ (المبالغ بالآلاف ريال)

المجموع	مركز (س)	مركز (ص)	(١)	(٢)	بيان
٤٠					نفقات القوى المحركة
٢٠					نفقات النشاط الاجتماعي
١٤٥			٦٥	٨٠	أجور مباشرة
٢٦٥			٢٣٥	١٣٠	مواد مباشرة
٥٥	٥	١٠	٢٠	٢٠	أجور غير مباشرة
٤٥٠	٩٠	١١٠	١٣٠	١٢٠	تكاليف غير مباشرة أخرى
٤٠٠٠	٥٠٠	٨٠٠	١٢٠٠	١٥٠٠	ساعات تشغيل الآلات
٤٨٠٠			٢٨٠٠	٢٠٠٠	ساعات العمل المباشر
٥٢٠٠	٢٥٠٠	١٠٠٠	٧٠٠	١٠٠٠	ساعات العمل غير المباشر

وطبقا للدراسة الخاصة بتكاليف الخدمات تقرر مايلي :

(١٠٩)

(أ) توزيع تكاليف مركز (س) على مركزى الانتاج (١، ٢) بنسبة ٣ :

٢

(ب) توزيع تكاليف مركز (ص) على مركزى الانتاج (١، ٢) بنسبة

٤ : ١

والمطلوب : تصوير كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشر وحساب معدل التحميل على أساس ساعات العمل المباشر .

تمرين رقم (٥)

تضم شركة الطباعة العربية الحديثة أربعة مراكز للانتاج (تجميع ، طباعة ، زنكوغراف ، تجليد) وثلاث مراكز للخدمات (صيانة ، تخزين ، كافيتريا) ، فيما يلى بيانات التكاليف عن النصف الأول من عام ١٤٠٥ :

المجموع	صيانة	تخزين	كافيتريا	تجميع	طباعة	زنكوغراف	تجليد	بيان
٢١٠٣٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠	٢٠٠٠	٨٠٠٠٠	٣٠٣٠٠	٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	تكاليف صناعية
								غير مباشرة
								بالريال
٨٠٠٠				١٠٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	ساعات تشغيل الآلات
٢٤٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	٦٠٠٠	٧٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	ساعات العمل مباشرة وغير مباشرة
٢٥٠٠	٢٠٠	١٠٠	٢٠٠	٥٠٠	٤٠٠	٦٠٠	٥٠٠	وزن مستلزمات سلعية بالكيلوجرام

وتتبع الشركة طريقة التوزيع الانفرادى عند توزيع تكاليف مراكز الخدمات على مراكز الانتاج وقياس معدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على أساس ساعات تشغيل الآلات .

والمطلوب : حساب التكاليف الصناعية غير المباشرة الخاصة بطباعة النشرة

(١١٠)

رقم (١٢٧) والتي تحتاج الى مايتأتى فى الأقسام المختلفة :

التجميع	الطباعة	الزنكوغراف التجليد	
٢٠	١٦	١٠	ساعة آلة
١٢	٢٠	١٥	ساعة عمل مباشرة
٥٠	١٠٠	٤٠	مواد مباشرة بالريال

تمرين رقم (٦)

يضم مصنع المطلق للآثاث مركزين للانتاج (التقطيع والتجميع) ومركزين للخدمات الانتاجية (الصيانة ، شئون العمال) وفيما يلى البيانات والمعلومات التى اعتمد عليها المصنع فى قياس التكاليف الصناعية غير المباشرة خلال النصف الأول من عام ١٤٠٤ هـ (الوحدة ألف ريال)

بيان	اجمالى	التقطيع	التجميع	الصيانة	شئون العمال
تكاليف صناعية غير مباشرة					
مواد غير مباشرة	١٠٠	٢٩	٢٥	٤٢	٤
أجور غير مباشرة	٥٠	٢٣	١٢	٨	٧
تكاليف غير مباشرة أخرى	٥١٢	١٣٧	١٠٠	٥٠	٢٢٥
القوى المحركة	٤٠				
نفقات الاشراف	١٢٠				
استهلاك مباني	٦٠				
استهلاك آلات	١٨				
تكاليف مباشرة					
مواد مباشرة	١٢٠٠	٨٢٠	٣٨٠		
أجور مباشرة	٢٤٠	١٨٠	٦٠		

بيانات احصائية أخرى

قيمة الآلات	١٨٠٠	٨٠٠	٦٠٠	٤٠٠
المساحة	% ١٠٠	% ٤٠	% ٣٠	% ٢٥
% ٥				
ساعات تشغيل الآلات	٨٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	١٠٠٠
ساعات العمل المباشر	١١٠٠٠	٦٤٠٠	٦٤٠٠	
ساعات العمل غير المباشر	٩٠٠٠	١٦٠٠	١٤٠٠	٥٠٠٠
١٠٠٠				

والمطلوب :

أولا : اعداد كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة مع العلم بأن المشروع يتبع طريقة التوزيع الانفرادى لتوزيع تكاليف مراكز الخدمات الانتاجية .

ثانيا : اعداد معدل التحميل لكل مركز من مراكز الانتاج على الأسس الآتية : أ - مركز التقطيع على أساس نسبة مئوية من التكلفة الأولية .

ب - مركز التجميع على أساس معدل ساعة تشغيل الآلة .

ثالثا : قياس تكلفة أمر انتاج رقم (٢٧) اذا علم أن بيانات التكاليف

الخاصة به هي :

مركز التجميع	مركز التقطيع
مواد مباشرة ٣٠٠٠٠	٤٠٠ ريال
أجور مباشرة ٢٥٠٠	١٦٠٠ ريال
عدد ساعات تشغيل الآلات ٨	١٠ ساعة / آلة

تتقسم مراكز التكلفة بشركة الصناعات المعدنية السعودية الى مايلي :

مراكز انتاجية : ٥٠١ مركز التقطيع - ٥٠٢ مركز التجميع - ٥٠٣ مركز التشطيب .

مراكز خدمات انتاجية : ٦٠١ مركز الصيانة - ٦٠٢ مركز التخزين - ٦٠٣ مركز الخدمات العمالية .

تتبع الشركة اعداد معدلات التحميل التقديرية للتكاليف الصناعية غير المباشرة بمراكز الانتاج على اساس طريقة التوزيع الانفرادي .

وقدرت هذه التكاليف كما يلي عن عام ١٤٠٦ :

مرتببات مشرفين ٣٦٠٠٠٠ - اضاءة وتبريد ١٠٠٠٠ - ايجار مباني ٢٤٠٠٠ -

صيانة مباني ٦٠٠٠ - اهلاك الآلات ٣٦٠٠٠ - مهبات وقطع غيار لصيانة

الالان ٣٠٠٠٠ - تأمين على الآلات ٧٥٠٠ - قوة محركة ١٤٠٠٠ - تأمين على

المباني ٩٠٠٠ - انتاج تالف ومعييب (مسموح به) ٢٤٠٠٠

وقد أعطيت البيانات والاحصائيات التالية :

المركز	عدد العمال	نسبة المائة %	قيمة الألف (ريال)	قوة الآلات بالحصان	عدد افون الصرف من المخازن	مواد غير مباشرة (ريال)	أجور غير مباشرة (ريال)	قيمة الألف (ريال)
٥٠١	٢٠	٢٠	٢٠٠٠	٥٠٠	٢٥٠	٢٠١٥٠	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠
٥٠٢	٢٥	٢٥	٥٠٠	١٠٠	٢٠٠	١٥٠٢٥	٥٠٠٠٠	٤٠٠٠
٥٠٣	١٥	٢٠	٥٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٣٢٥	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠
٦٠١	٢٠	١٠	—	—	٥٠	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	—
٦٠٢	١٠	١٥	—	—	—	٥٠٠٠	٥٠٠٠	—
٦٠٣	١٠	١٠	—	—	١٠	٥٠٠٠	١٥٠٠٠	—
اجمالي	١٠٠	١٠٠	٣٠٠٠	٧٠٠	٦١٠	٨٠٥٠٠	٢١٥٠٠٠	١٢٠٠٠

(١١٣)

والمطلوب :

- (١) اعداد كشف توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة .
(٢) اعداد معدل التحميل لكل مركز من مراكز الانتاج على لأسس الآتية :

مركز ٥٠١ - ساعات تشغيل الآلات وقد قدرت ١٠٠٠٠٠ ساعة آلة
مركز ٥٠٢ - ساعات العمل المباشر وقد قدرت ٥٠٠٠٠ ساعة .
مركز ٥٠٣ - ساعات العمل المباشر وقد قدرت ٤٠٠٠٠ ساعة .
(٣) قياس تكلفة أمر انتاج رقم ١١٣ الذى يحتاج الى مواد مباشرة قيمتها ٢٣٥٠ ريال وأجور مباشرة ١٨٠٠ ريال وتستغرق ١٠٠ ساعة على الات
مركز التقطيع ، ويلزمه ٦ عمال مباشرين فى مركز التجميع مدة ٢٥ ساعة
لكل منهم وفى مركز التشطيب ٨ عمال مباشرين لمدة ١٠ ساعات لكل منهم .

تمرين رقم (٨)

يقسم مصنع جدة للمواد الغذائية أربعة مراكز للانتاج (١ ، ٢ ، ٣ ، ٤) وثلاثة مراكز للخدمات الانتاجية (أ ، ب ، ج) ، والمطلوب اعداد كشف حصر وتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على مراكز التكاليف انتاج (١٤٠٤) (المبالغ بالآلف ريال) .

بيان	مركز (١)	مركز (٢)	مركز (٣)	مركز (٤)	مركز (١)	مركز (ب)	مركز (ج)	المجموع
قيمة الآلات	٨٠٠	٧٠٠	٦٠٠	٧٠٠	٥٠٠	٣٠٠	—	٣٦٠٠
المساحة	٢٠	٪ ٢٠	٪ ١٥	٪ ١٠	٪ ١٠	٪ ١٥	٪ ١٠	٪ ١٠٠
ساعات تشغيل الآلات	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٠٠٠	—	٨٠٠٠٠
ساعات العمل المباشر	٣٢٠٠	٢٢٠٠	٢٣٠٠	—	٣٣٠٠	—	—	١١٠٠٠
ساعات العمل غير المباشر	٨٠٠	١٨٠٠	٧٠٠	١٧٠٠	١٤٠٠	١٤٠٠	١٢٠٠	٩٠٠٠
أجور مباشرة	٦٠٠	٧٠٠	٢٠٠	٥٠٠	—	—	—	٢٠٠٠٠
أجور غير مباشرة	٤٠	٥٠	٢٠	٢٥	١٥	٤٠	١٠	٢٠٠
مواد مباشرة	٩٠٠	٨٤٠	٥٦٠	٧٠٠	—	—	—	٣٠٠٠٠
مواد غير مباشرة	٦٠	٥٠	٧٠	١٠٠	٢٠	٦٠	٤٠	٤٠٠
تكاليف غير مباشرة أخرى	١٥٠٠	١٨٠٠	٧٠٠	٥٠٠	٤٠٠	٥٠٠	٦٠٠	٦٠٠٠٠
تكاليف القوى المحركة								١٦٠
مصاريف تليفون								١٢
نفقات اشراف								٤٨٠
اجلار المصنع								١٨٠
نقل مواد اولية								٣٠
تكثيف المصنع								٦٠
استهلاك الآلات								٧٢

تكوين رقم (٩)

إذا كان الزمن النمطي (المعيارى لانتاج الشغلة « أ » هو ٣٢

(١١٥)

ساعة ومعدل أجر العامل (س) ٥ ريالاً في الساعة ، وكانت تكلفة المواد المباشرة للشغلة (أ) ٣١٨ ريالاً ، ومعدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة هو ٩ ريالاً لكل ساعة عمل مباشر .

فما هي التكلفة الفعلية للشغلة (أ) إذا أتم العامل (س) هذه الشغلة في ٢٨ ساعة ، وكان المصنع يطبق طريقة هالسى للحوافز بعلاوة تشجيعية قدرها ٦٠ ٪ من الوقت المتوفر .

تمرين رقم (١٠)

يطبق أحد المصانع أسلوب (هالسى) للأجور التشجيعية بعلاوة ٥٠ ٪ من أجر الوقت المتوفر ، وقد حدد الأجر الأسبوعي الثابت للعامل (صالح) بمبلغ ٦٠٠ ريال (ساعات العمل اليومية ٨ ساعات - يومى الخميس والجمعة عطلة) .

وقد أتم (صالح) تشغيل أمر الإنتاج رقم ٢٦٠ في ٢٠ ساعة بينما الزمن النمطى له ٢٤ ساعة ، فإذا كانت المواد المباشرة المستخدمة في التشغيل هي ٢١٧٠ ريال ، ومعدل تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة ٣٠ ٪ من قيمة التكلفة الأولية ، فما هي تكلفة الأمر رقم (٢٦٠) .

تمرين رقم (١١)

يتبع أحد المشروعات الصناعية طريقة التكاليف الحدية في قياس تكاليف للأصناف الثلاثة التى يقوم بانتاجها وبيعها ، وكانت بيانات تكاليف التسويق عن شهر صفر ١٤٠٦ هـ :

(١١٦)

جنيه	جنيه	جنيه
١٦٠٠	مرتبات موظفى البيع ١٢٠٠	مرتبات موظفى التوزيع
٢٠٠	مرتب مدير التسويق ٢٠٠	عمولات بيع
٨٠٠	مصرفات ادارة المبيعات ١٠٠	الاشتراكات
١٠٠٠	مصرفات نقل وشمحن ٨٠٠	مصرفات التأمين على المبيعات
٣٠٠	أجور عمال المخازن ٢٠٠	مصرفات اضاءة وتبوية
٦٠٠	أجور عمال المعارض ١٠٠٠	اعلانات خاصة المخازن بالمنتجات
١٠٠٠	اعلانات عامة للشركة ١٥٠	نفقات بحوث التسويق
٢٥٠	مصرفات التحصيل ٣٠٠	تكاليف التعمية والحزم

وكانت بيانات أحجام المنتجات الثلاثة هي :

منتج « أ »	منتج « ب »	منتج « ج »	
٨٠٠٠	٤٠٠٠	٣٠٠٠	المبيعات بالجنيه
٧٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠	الحجم بالتر المكعب
٢٨	٢٧	١٥	عدد الطلبيات
% ٢٠	% ٥٠	% ٣٠	نسبة قيمة الاعلانات
% ٥	% ١٠	% ١٠	نسبة العمولة للصنف
٣٠٠	٧٠٠	٥٠٠	مساحة التخزين بالتر المكعب
٦	٣	١	عدد افراد البائعين

والمطلوب : توزيع التكاليف التسويقية على المنتجات الثلاثة مع بيان أعدل أسس التوزيع التي تراها في ضوء البيانات المذكورة .

(١١٧)

الفصل السادس

التكاليف التجارية

حالة رقم (١)

ما هو رأى الفقهاء المسلمين فى قيد النفقات الآتية ضمن عناصر تكاليف المنتج (بالنفى أو الإيجاب فقط) :

فرق الأيجار المحسوب - هدايا وكراميات - اسراف وضياع - مسحوبات - اهلاك الأثاث - أجر المضارب - أجر صاحب العمل - نفقة الزوجة - العمولة والسمسرة - مصاريف دراسة السوق - فوائد بنوك مدينة - الصدقات - أجر الوقت الضائع غير العادى - الديات - مصاريف البنوك - تخصص اهلاك الآلات - ديون معدومة - التأمين على البضائع المستوردة - الدعاية والإعلان - صيانة دورية - صيانة غير عادية - تكاليف مراقبة الجودة .

تعتبر من التكاليف	تعتبر من التكاليف	ليست من التكاليف	ليست من التكاليف
فرق الأيجار المحسوب	اهلاك الأثاث	هدايا وكراميات	اسراف وضياع
تكاليف مراقبة الجودة	العمولة والسمسرة	مسحوبات	أجر المضارب
مصاريف دراسة السوق	الصدقات	أجر صاحب العمل	نفقة الزوجة
مصاريف البنوك	الديون المعدومة	فوائد بنوك مدينة	الديات
تخصص اهلاك	الدعاية والإعلان	أجر الوقت الضائع	صيانة غير عادية
التأمين على البضائع المستوردة	صيانة دورية		

(١١٨)

حالة رقم (٢)

نتج مصنع الفتح منتجاً معيناً ذات حجم ثلاثة صغير ومتوسط وكبير ، وقد بلغت التكاليف البيعية والتوزيعية كما يلي :

٤٠.٠٠٠ ر مرتبات البائعين - ٢٤.٠٠٠ ر عمولات - ١٥.٠٠٠ ر مصروفات
ادارة البيع - ١٠٥.٠٠٠ ر دعاية واعلان - ٨١٠٠ ر مصروفات تعبئة -
١٢.٠٠٠ ر مصروفات نقل - ٢٧.٠٠٠ ر مصروفات تخزين - ٩.٠٠٠ ر
مصروفات تحصيل .

فاذا علمت البيانات الاحصائية الآتية عن الأحجام الثلاثة :-

بيانات	صغير	متوسط	كبير	مجموع
عدد البائعين	٥	٢	٣	١٠
عدد الصفقات	١٥٠	٥٠	١٠٠	٣٠٠
نسبة الاعلانات	٣٠	٢٠	٥٠	% ١٠٠
الحجم بالمتر المكعب	٦٠٠٠	٨٠٠٠	٤٠٠٠	١٨٠٠٠
الورق بالكيلوجرام	٣٠٠	٧٠٠	٥٠٠	١٥٠٠
المبيعات بالجنيه	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠

والمطلوب تصوير كشف توزيع تكاليف التسويق على الأحجام الثلاثة .

بيان	صغير	متوسط	كبير	الجملة	أساس التوزيع
مرتبات البائعين	٢٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	جنيته ٤٠٠,٠٠٠ ج	عدد العمال
عمولات	٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	قيمة المبيعات
مصرفات ادارة البيع	٧,٥٠٠	٢,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	عدد الصفقات
دعاية وإعلان	٣١,٥٠٠	٦١,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	نسبة كل منتج
مصرفات تعبئة	٢٧,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٨١,٠٠٠	حجم كل منتج
مصرفات نقل	٢,٤٠٠	٥,٦٠٠	٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	وزن كل منتج
مصرفات تخزين	٩,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	حجم كل منتج
مصرفات تحصيل	٤,٥٠٠	١,٥٠٠	٣,٠٠٠	٩,٠٠٠	عدد الصفقات
اجمالي	١٠٩,٩٠٠	٩٨,٦٠٠	١٠٤,٥٠٠	٣١٣,٠٠٠	

(١٢٠)

تمرين رقم (١)

يتبع مصنع العروبة طريقة التكاليف الحدية في قياس تكاليف الأصناف الأربعة التى يقوم بإنتاجها وبيعها ، وكانت بيانات تكاليف التسويق عن شهر صفر ١٤٠٥ مائلى :

١٣٠ ر ٠٠٠ ريال مرتبات موظفى البيع - ٢٠ ر ٠٠٠ مرتب مدير التسويق
٥٠ ر ٠٠٠ مصروفات نقل وشحن - ١٥٠ ر ٠٠٠ مصروفات ادارة المبيعات
١٨٠ ر ٠٠٠ أجور عمال المخازن - ٦٠ ر ٠٠٠ أجور عما المعارض
٦ ر ٠٠٠ مصروفات التحصيل - ١٢٠ ر ٠٠٠ مرتبات موظفى التوزيع
٢٥ ر ٠٠٠ عمولات البيع - ١٨ ر ٠٠٠ مصروفات مخازن البيع
٣٠ ر ٠٠٠ اعلانات خاصة بالمنتجات - ١٠ ر ٠٠٠ نفقات بحوث التسويق
٢٠ ر ٠٠٠ مصروفات التعبئة والحزم .
وكانت بيانات أحجام المنتجات الأربعة هى : -

منتج (أ)	(ب)	(ج)	(د)	
١٠ ر ٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	٥٠٠٠	المبيعات بالجنيه
٤٠٠٠	١٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	الحجم بالمتر المكعب
٤٠	١٠	٣٠	٢٠	عدد الطلبيات
% ٣٠	% ٢٥	% ٢٠	% ٢٥	نسبة قيمة الاعلان
% ١٠	% ٥	% ٥	% ١٠	نسبة العمولة للأصناف
١٠٠٠	٣٠٠	٤٠٠	٣٠٠	مساحة التخزين بالمتر
٤	٣	١	٢	عدد أفراد البائعين

والمطلوب توزيع التكاليف التسويقية على المنتجات الأربعة طبقا لأنسب أسس التوزيع المتاحة .

(١٢١)

تمرين رقم (٢)

شركة الخليج العربي تنتج ثلاثة أصناف ويوزعها في ثلاثة مناطق ، وفيما يلي بيانات تكاليف التسويق وتحليلها بين المناطق والمنتجات خلال شهر شوال ١٤٠٥ هـ .
(الوحدة ألف ريال)

بيان	المنطقة الأولى	المنطقة الثانية	المنطقة الثالثة
	(١) (٢) (٣)	(١) (٢) (٣)	(١) (٢) (٣)
مهايا وعمولة	١٧ ١٨ ١٥	٢٠ ١٠ ٣٠	٤٠ ٣٠ ١٠
رجال البيع			
اعلانات	٣ ٢ -	٤ ١ -	٥ ٧ ٨
تلفراف وتليفون	٢ ١ ٢	٣ ١ ١	١ - ١
وتلغرس			
مصر وفات بيعية	٥ ٤ ١	٣ ٥ ٢	١ ٣ ١
مختلفة			
	٢٧ ٢٥ ١٨	٣٠ ١٧ ٣٣	٤٧ ٤٠ ٢٠

والجدول الآتي يبين مبيعات إحدى المحلات في كل منطقة :

منتج	نسبة مجمل الربح قبل خصم تكاليف التسويق	المنطقة الأولى	المنطقة الثانية	المنطقة الثالثة	المجموع
(١)	% ١٥	٢٠٠	١٥٠	٦٠	٤١٠
(٢)	% ٢٥	٢٠٠	١٠٠	٤٠	٣٤٠
(٣)	% ٢٠	١٠٠	٢٥٠	١٠٠	٤٥٠
		٥٠٠	٥٠٠	٢٠٠	١٢٠٠

وبلغت تكاليف التسويق في المركز الرئيسى فى قسم المبيعات ٢٤ وقسم
الاعلانات ١٨ ألف ريال والمطلوب اعداد كشف توزيع تكاليف التسويق
وقائمة نتائج الاعمال للمناطق المختلفة مرة وللسلع المختلفة مرة أخرى .

(١٢٣)

الفصل السابع
محاسبة التكاليف الزراعية

حالة رقم (١)

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مزرعة عوض الله والخاصة
بمحصول القمح عن العام الزراعي ١٤٠٥ هـ
تقاوى وبذور ٥٠ ألف ريال - أسمدة عضوية ١٢ - مبيدات حشرات ٨ -
إيجار الأرض الزراعية ٣٥ - أجور عمال زراعيين ٦٢٠ - تأجير معدات الري
٤٠٥ - تأجير جرارات زراعية ٥١٧ - أجور مشرفين ٧ - مصروفات نقل
المحصول ٣ - مصروفات حصاد وجمع ٤ - مصروفات إدارية ١١
محصول بالمخازن أول الفترة (٨٠ أردب) ١٦٠٠ ألف ريال
محصول بالمخازن آخر الفترة (٦٠ أردب) ١٢٠٠ ألف ريال
مبيعات (٥٠٠ أردب) ١٠٠٠٠ ألف ريال
والمطلوب : اعداد قائمة تبين نتائج أعمال الفترة ثم حساب قيمة الزكاة
المستحقة .

قائمة نتائج أعمال الفترة

١٠٠٠ ر	قيمة المبيعات خلال الفترة
٨٠	محصول بالمخازن آخر الفترة
٩٩٢٠	
١٢٠	محصول بالمخازن أول الفترة
٩٨٠٠	قيمة إيرادات الفترة

بطرح التكاليف

٥٠	تقاوى وبذور
١٢	أسمدة عضوية
٨	مبيدات حشرات
٧٠ —	
٦٢٠	أجور عمال زراعيين
٧	أجور مشرفين
٦٢٧ —	
٣٥	إيجار الأرض الزراعية
٤٠٥	تأجير معدات الري
٥١٧	تأجير جرارات زراعية
٤	مصرفات حصاد وجمع
٩٦١ —	
٣	مصرفات نقل المحصول
١١	مصرفات إدارية
١٤ —	
—	
١٦٧٢	إجمالي التكاليف
—	
٨١٢٨	صافي الربح

$$— ٨٠ + ٦٠ = ١٤٠ \text{ أردب}$$

$$\frac{١٠٠٠٠}{٢٠} = \text{كمية محصول الفترة}$$

وهو يزيد عن النصاب المقرر

$$= ١٤٠ \text{ ألف ريال}$$

$$\frac{٥}{١٠٠} \times ٩٦٠٠ = \text{قيمة الزكاة}$$

(١٢٥)

حالة رقم (٢)

استخرجت الأرصد الآتية من دفاتر مزرعة الوحدة العربية بخصوص
محاصيل الذرة والقمح والبرسيم عن العام الزراعي ١٤٠٤ / ١٤٠٥ هـ.

بيان	الذرة	القمح	البرسيم	الجملة
المبيعات	٩٠٠	٦٠٠	٥٠٠	٢٠٠٠
تكلفة محاصيل بالأراضي أول الفترة	١٠	—	٧	١٧
تكلفة محاصيل بالأراضي آخر الفترة	٨	—	٣	١١
تكلفة المخزون أول الفترة	٢٥	١٣	—	٣٨
تكلفة المخزون آخر الفترة	١٧	٨	—	٢٥
تقاوى ويذور	١١	٣	١	١٥
أجور عمال الزراعة	١٠٢	١٧	١٣	١٣٢
مصاريف مباشرة أخرى	٣٥	٤٢	٢٧	١٠٤
مصاريف زراعية غير مباشرة				٦٠
أسمدة مستخدمة في الزراعة				٤٠
اهلاكات أصول ثابتة				١١٠
مصاريف تسويق				٨٠
مصاريف إدارية				٦٠

والمطلوب اعداد قائمة تكاليف المبيعات من المحاصيل المختلفة ، ثم
قائمة نتائج الأعمال عن الفترة المذكورة مع العلم بأن الادارة تتبع توزيع
التكاليف

(١٢٦)

المشتركة بين المحصولات بنسبة قيمة المبيعات

قائمة التكاليف الزراعية عن عام ١٤٠٤ / ١٤٠٥ هـ

بيان	ذرة	قمح	برسيم	مجموع
تقاوى وينذور	١١	٣	١	١٥
أجور عمال الزراعة	١٠٢	١٧	١٣	١٣٢
م . مباشرة أخرى	٣٥	٤٢	٢٧	١٠٤
التكاليف المباشرة	١٤٨	٦٢	٤١	٢٥١
أسمدة (نسبة المبيعات)	١٨	١٢	١٠	٤٠
م . زراعية غير مباشرة	٢٧	١٨	١٥	٦٠
اهلاك أصول ثابتة	٥٠	٣٣	٢٧	١١٠
اجملى التكاليف الزراعية	٢٤٣	١٢٥	٩٣	٤٦١
+ عاصيل بالأرض أول المدة	١٠	—	٧	١٧
— عاصيل بالأرض آخر المدة	٨	—	٣	١١
— عاصيل بالأرض آخر المدة	٢٥٣	١٢٥	١٠٠	٤٧٨
— عاصيل بالأرض آخر المدة	٨	—	٣	١١
— عاصيل بالأرض آخر المدة	٢٤٥	١٢٥	٩٧	٤٦٧
+ تكلفة مخزون أول المدة	٢٥	١٣	—	٣٨
— تكلفة مخزون أول المدة	٢٧٠	١٣٨	٩٧	٥٠٥
— تكلفة مخزون أول المدة	١٧	٨	—	٢٥

(١٢٧)

٢٥٣	١٣٠	٩٧	٤٨٠	تكلفة الانتاج
٣٦	٢٤	٢٠	٨٠	تكلفة التسويق
٢٨٩	١٥٤	١١٧	٥٦٠	تكلفة المبيعات

قائمة نتائج الاعمال عن العام الزراعى
١٤٠٥ / ١٤٠٦ هـ

بيان	الدرة	القمح	البرسيم	مجموع
المبيعات	٩٠٠ الف ريال	٦٠٠	٥٠٠	٢٠٠٠
تكلفة المبيعات	٢٨٩	١٥٤	١١٧	٥٦٠
مجمول الربح	٦١١	٤٤٦	٣٨٣	١٤٤٠
مصروفات ادارية	٢٧	١٨	١٥	٦٠
صافى الربح	٥٨٤	٤٢٨	٣٦٨	١٣٨٠

حالة رقم (٣)

كان رصيد حساب ماشية الألبان عند أحد المزارعين في ١ / ١ / ١٤٠٥
 ١٥٠٠٠ ريال ويمثل ثمن ٣٠٠٠ رأسا نفق منها أثناء المدة عشرون بقرة
 قدرت قيمة كل منها بمبلغ ٤٠٠ ريال ، وقد بلغت مصروفات مواشى
 الألبان في هذه المدة مايل : -

علف ٦٠٠ ر ١٥٠٠ - أدوية بيطرية ١٥٠٠ ريال
 أجور العمال الدائمين ٣٠٠٠ ر وأجور العمال المؤقتين ٢٠٠٠ ر ريال
 أجور مشرفين ٨٠٠ ر ومصروفات الطبيب البيطرى والعلاج ٤٠٠٠
 مصروفات نظافة ١٠٠ ر ومصروفات زراعية مختلفة ٥٠٠٠ ريال .
 وقد بلغ انتاج المواشى من الألبان ٥٠٠٠ كيلو جرام وبيعت بسعر الكيلو
 الواحد ٨ ريال ، وقد أنتجت الماشية ٥٠ بقرة صغيرة قدرت قيمة الواحدة
 منها بمبلغ ٢٠٠ ريال .

وتقرر استهلاك المواشى بمعدل ٢ ٪ من رصيد أول المدة ، بلغت مصروفات
 التسويق ١٤٠٠ ر ريال ومصروفات ادارية ١٦٠٠ ر ريال ، قدر عمل
 الماشية في المزرعة بمبلغ ٤٠٠٠ ريال ولدى الغبر بمبلغ ٣٠٠٠ ريال كما قدر
 السهام المنتج بمبلغ ٧٠٠٠ ريال .

والمطلوب :

- أولا - اعداد قائمة تكلفة الانتاج الحيوانى خلال العام .
 ثانيا - اعداد قائمة نتائج الأعمال عن المدة المذكورة .

(١٢٩)
قائمة تكاليف انتاج اللبن
خلال عام ١٤٠٥

ريال	
٦٠ ر ٠٠٠	علف
٧٥ ر ٠٠٠	أدوية بيطرية
٣ ر ٠٠٠	أجور عمال الدائمين
٢ ر ٠٠٠	أجور عمال المؤقتين
٥ ر ٠٠٠	
٨٠ ر ٠٠٠	التكلفة المباشرة
٨ ر ٠٠٠	أجور مساعدين ومشرفين
٤ ر ٠٠٠	م . الطيب البيطرى والعلاج
١ ر ٠٠٠	م . نظافة
٥ ر ٠٠٠	م . زراعية مختلفة
٣ ر ٠٠٠	استهلاك مواشى
٢١ ر ٠٠٠	مجموع التكاليف غير المباشرة
١٠١ ر ٠٠٠	تكلفة الانتاج الحيوانى (اللبن)
٤ ر ٠٠٠	عمل فى المزرعة
٣ ر ٠٠٠	عمل لدى الغير
٧ ر ٠٠٠	سماد
١٠ ر ٠٠٠	نتاج (٥٠ صغار × ٢٠٠)
٢٤ ر ٠٠٠	مجموع الايرادات العرضية
٨ ر ٠٠٠	- خسائر نفوق (٢٠ بقرة × ٤٠٠)

(١٣٠)

١٦,٠٠٠	صافي الايرادات العرضية
٨٥,٠٠٠	صافي انتاج اللبن خلال المدة
١٤,٠٠٠	تكاليف التسويق
٩٩,٠٠٠	تكلفة الألبان المباعة

ثانيا - قائمة نتائج الأعمال
عن عام ١٤٠٥

ريال	مبيعات (٥٠٠ ر ٥٠ كيلو × ٨)
٤٠٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات
٩٩,٠٠٠	
٣٠١,٠٠٠	مجمّل الربح
١٦,٠٠٠	مصرفات ادارية
٢٨٥,٠٠٠	صافي الربح

تحويل رقم (١)

المطلوب اعداد قائمة نتائج الأعمال الخاصة بقياس الزكاة في ضوء البيانات الآتية :-

- ١٣ ألف ريال تأجير أنعام - ٣٥٠ أهلاك آلات زراعية - ٦٠ أدوات زراعية -
١٥٠ إيجار الأرض - ٧٠٠ مصرفات عمومية - ٢٤ علف للأنعام - ٦٠
سياد - ٨٣ بذور - ٣٦٥ أجور عمال - ٥٠٠٠ قيمة محاصيل ناتجة .

(١٣١)

تمرين رقم (٢)

ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر أحد المزارعين والذي يقوم باستغلال ٥٠ فداناً في النشاط النباتي : (الوحدة الف ريال)

أذرة	قطن	قصب	قمح
١٠	٥	٥	٣٠
تقاوى ويذور	٦٠	٤٠	١٧٠
أجور عمال زراعيين	١١٠	٣٠٠	٤٨٠
مصرفات مباشرة أخرى	٢٠٠	١٠٠	٦٠٠
المبيعات	١٢٠٠	١٤٠٠	٣٠٠٠

فاذا علم أن :

جنيته	جنيته
مصرفات زراعية غير مباشرة ١٠٠٠	تكلفة رش مبيدات ٣٠٠٠
مصرفات تسويقية ٥٥٠	تكلفة عمل آلى ١٥٠٠

والمطلوب : اعداد قائمة نتائج الأعمال للمحاصيل السابقة .

تمرين رقم (٣)

تقوم محطة بترية وتسمين الدواجن وفيها يلي بيانات هذه المحطة عن الفترة من أول محرم ١٤٠٥ الى آخر جماد ثانى ١٤٠٥ من واقع دفاترها المالية :

دواجن أول الفترة ٣٠٠ دجاجة تكلفتها ٧٥ ألف ريال .

دواجن آخر الفترة ٥٠٠ دجاجة تكلفتها ١٥٠ ألف ريال .

مشتريات خلال الفترة ٣٠٠٠ دجاجة تكلفتها ٦٠٠ ألف ريال .

مبيعات خلال الفترة ٤٠٠٠ دجاجة بسعر ٣ ريال للوحدة .

مبيعات بيض ٨٠٠ ألف ريال .

(١٣٢)

مسحوبات بيض للاستهلاك المنزلى ٢٠ ألف ريال .
أجور عمال المحطة ٥٠٠ - مهايا المشرفين ٨٠٠
اضاءة ومياه ٣٠٠ - تدفئة ٦٠٠ -
أدوية ونفقات علاج ٢٠٠ - علائق للدواجن ١٠٠٠
ايجار ١٥٠ - مصروفات تسويقية ٢٠٠ ألف ريال .

والمطلوب :

تصوير قائمة تكاليف محطة الدواجن عن الفترة .

تموين رقم (٤)

فيما يلى بعض البيانات التى ظهرت بميزان المراجعة لأحد المشروعات
الزراعية عن محصول القطن للسنة المنتهية فى أول صفر ١٤٠٦ :
زراعات قائمة أول المدة ٢٠٠٠٠ ريال زراعات قائمة آخر المدة ١٠٠٠٠
ريال

محصول قطن بالمخازن أول المدة ٢٠٠٠٠ ريال قطن بالمخازن آخر المدة
٦٠٠٠٠ ريال

ايجار أراضي ٥٠٠٠٠ مصروفات زراعية غير مباشرة ٨٠٠٠٠
أجور عمال زراعيين ٤٠٠٠٠ مصروفات بيع وتوزيع ٦٠٠٠
مصروفات آلات زراعية ٦٠٠٠٠ أموال أميرية ٨٠٠٠
مبيعات أقطان ٥٠٠٠٠٠

والمطلوب :

تصوير حساب محصول القطن وحساب مخازن محصول القطن وحساب
مبيعات محصول القطن عن السنة المنتهية فى آخر محرم ١٤٠٦ .

(١٣٣)

تمرين رقم (٥)

كان رصيد حساب مواشى التسمين عند أحد المزارعين في أول العام ٥٠٠٠ ألف ريال ويمثل تكاليف مائة ألف رأس من الماشية ، وقد بلغت مشترياته أثناء العام ١٢٥٠ ألف ريال وتمثل ثمن ٢٠ ألف رأسا ، وقد كانت مصروفات هذه الفترة حسب الآتى :-

علف ٤٠٠٠ ألف ريال - مصروفات علاج ١٠٠ - أجور كلافين ٢٠٠
أجر الطبيب البيطرى ٦٠ - ايجار ١٠٠ - مصروفات غير مباشرة أخرى ٢٨٠ - مصروفات بيعية ١٠٠

ونفق من المواشى خلال العام خمسون رأسا قدرت بمبلغ ٤٠٠٠ ريال وولد أثناء العام ثلاثون رأسا ، وتم بيع ٦٠ ألف رأسا بمبلغ ٤٨٠٠ ألف ريال .

فاذا علم أن المنتجات العارضة هى سباد بمبلغ ٨٠ ألف ريال وشغل للغير قيمته ١٦٠ ألف ريال .

والمطلوب :

فتح الحسابات اللازمة لاثبات العمليات السابقة .

تمرين رقم (٦)

يمتلك أحد المزارعين قطعة أرض مساحتها ثمانون فدانا وتستغل في زراعة الموز والعنب ، منها ثلاثون فدانا للموز والباقي للعنب .

وقد ظهرت الأرصدة الآتية في ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر هذا المشروع في آخر ذى الحجة ١٤٠٥ (الوحدة ألف ريال)

حديقة الموز ٣٥٠٠ - حديقة العنب ٧٠٠٠ - مصروفات زراعة الموز خلال العام ٣٠٠٠ - مصروفات زراعة العنب خلال العام ٣٠٠٠ - مصروفات زراعة موز جديدة ٣٠٠٠ - ضرائب أطيان ٣٠٠ - مرتبات وأجور زراعية ٦٠٠ - مكافأة خبير زراعة العنب ٢٠٠ - مبيعات الموز ١٦٠٠٠ - مبيعات محاصيل عارضة ١٨٠٠

(١٣٤)

فاذا علمت أن المشروع بدأ فى انشاء الحديقة منذ عام ١٤٠٢ هـ وأن الموز يعيش أربع سنوات ويعطى ثمارا ابتداء من السنة الثانية ، وأن أشجار العنب تعيش عشر سنوات وتعطى ثمارا ابتداء من السنة الخامسة .

والمطلوب :

قياس تكاليف كل من الموز والعنب وقياس الأرباح الناتجة من الاستغلال الزراعى خلال العام المنتهى فى آخر ذى الحجة ١٤٠٥ .

(١٣٥)

الفصل الثامن

محاسبة التكاليف الفعلية
في ظل اندماج وانفصال الدفاتر

حالة رقم (١)

أولاً - المطلوب بيان نوع النفقات التالية لأغراض قياس التكاليف :

- | | |
|-------------------------------|--------------------------|
| (١) تلف مواد بسبب الحريق | (٢) تلف مواد غير عادية |
| (٣) تلف مواد أولية مسموح به | (٤) مواد أولية مسروقة |
| (٥) إيجار | (٦) مواد أولية مسروقة |
| (٧) عجز مسموح به في المواد | (٨) تلفون |
| (٩) مواد خام منصرفه للتشغيل | (١٠) اعلان |

ثانياً - المطلوب بيان أسلوب التكاليف التي يلزم اتباعه لتحقيق الأغراض الآتية :

- | | |
|------------------------|-----------------------------|
| (١) الرقابة الداخلية | (٢) الرقابة الخارجية |
| (٣) التخطيط والتسعير | (٤) خدمة المحاسبة المالية |

- أولاً - (١) خسائر (٢) خسائر (٣) تكلفة
- (٤) تكلفة (٥) مصروف (٦) خسائر
- (٧) تكلفة (٨) مصروف (٩) تكلفة

ثانياً - (١) التكاليف النمطية (المعيارية)

(٢) التكاليف الوحيدة (٣) التكاليف التقديرية

(٤) التكاليف الفعلية (التاريخية)

حالة رقم (٢)

المطلوب تبويب الصناعات الآتية تحت احدى نظم التكاليف المعروفة :

- | | |
|------------------------------|-------------------------------|
| (١) صناعة الطوب | (٢) صناعة الأواني الزجاجية |
| (٣) صناعة المنسوجات | (٤) اصلاحات السيارات |
| (٥) صناعة المواد الكيماوية | (٦) صناعة الأثاث |
| (٧) مشروعات التخزين | (٨) صناعة الآلات الهندسية |
| (٩) استخراج البترول | (١٠) بناء الكبارى |
| (١١) صناعة الأسمنت | (١٢) صناعة البويات |
| (١٣) رصف الطرق | (١٤) صناعة الأغذية المحفوظة |
| (١٥) المطابع | (١٦) صناعة الورق |
| (١٧) صناعة الملابس الجاهزة | (١٨) صناعة الفزل |
| (١٩) صناعة المياه الغازية | (٢٠) صناعة النقل |

-
- | | |
|-------------------------------|-----------------------------|
| (١) نظام تكاليف وحدة المنتج | (٢) تكاليف وحدة المنتج |
| (٣) تكاليف مراحل الانتاج | (٤) تكاليف أوامر الانتاج |
| (٥) تكاليف مراحل الانتاج | (٦) تكاليف أوامر الانتاج |
| (٧) تكاليف وحدة المنتج | (٨) تكاليف مراحل الانتاج |
| (٩) تكاليف مراحل الانتاج | (١٠) تكاليف العقود |
| (١١) تكاليف وحدة المنتج | (١٢) تكاليف مراحل الانتاج |
| (١٣) تكاليف العقود | (١٤) تكاليف وحدة المنتج |
| (١٥) تكاليف أوامر الانتاج | (١٦) تكاليف مراحل الانتاج |
| (١٧) تكاليف مراحل الانتاج | (١٨) تكاليف مراحل الانتاج |
| (١٩) تكاليف وحدة المنتج | (٢٠) تكاليف وحدة المنتج |

(١٣٧)

حالة رقم (٣)

فيما يلي البيانات المستخرجة من مؤسسة مجموع الصناعية عن شهر شعبان ١٤٠٥ بالريالات :

رصيد أول المدة	رصيد آخر المدة	
٣٢٠٠٠	٢٧٠٠٠	مواد خام
٩٠٠٠٠	٦١٠٠٠	إنتاج تحت التشغيل
٤٣٠٠٠	٥٢٠٠٠	بضاعة تامة الصنع

(١) مـوـاد :

- أ - بلغت المشتريات الأجلة خلال الشهر ١٧٥٠٠٠ ريال ومصاريف نقل المشتريات ١٠٠٠ ريال دفعت نقدا ومردودات المشتريات ٢٠٠٠ ريال .
- ب - بلغت قيمة المواد المنصرفة للتشغيل ١٧٦٠٠٠ ريال منها مواد مباشرة ١٢٥٠٠٠ ريال ومواد صناعية غير مباشرة ٢٥٠٠٠ ريال ومواد تسويقية غير مباشرة ٢٠٠٠٠ ريال وإدارة ٩٠٠٠ ريال .

(٢) الأـجـور :

- أ - بلغت الأجور المستحقة للعاملين ١٨٠٠٠٠ ريال والاستقطاعات المختلفة ١٥٠٠٠ ريال .
- ب - تحليل الأجور كما يلي : ١٤٠٠٠٠ أجور مباشرة وأجور صناعية غير مباشرة ٢٥٠٠٠ وأجور تسويقية غير مباشرة ١١٠٠٠ والباقي أجور إدارية .

(١٣٨)

(٣) الخدمات الأخرى (دفعت بشيكات) :
الخدمات الانتاجية غير المباشرة ١٣٠٠٠٠ والخدمات التسويقية غير المباشرة
١٧٠٠٠ ، والخدمات الادارية ١٤٠٠٠ ريال .

(٤) الجرد :
وجد عجز غير مسموح به في مخازن المواد قيمته ٣٠٠٠ ريال .

(٥) المبيعات :
بلغت قيمة المبيعات خلال الشهر ٧٢٠٠٠٠ ريال (نقدا وشيكات)

والمطلوب :
تصوير حسابات مراقبة التكاليف وحساب الارباح والخسائر في ظل
طريقة اندماج الدفاتر .

دفتر الاستاذ العام ح / مراقبة المواء

من ح / الموردين	٢٠٠٠	رصيد منقول ٨ / ١	٣٢٠٠٠
من مذكورين	١٧٦٠٠٠	الى ح / الموردين	١٧٥٠٠٠
من ح / أ . خ	٣٠٠٠	الى ح / الصندوق	١٠٠٠
رصيد مرحل ٨ / ٣٠	٢٧٠٠٠		
	٢٠٨٠٠٠		٢٠٨٠٠٠

(١٣٩)

ح / مراقبة الأجور

١٩٥٠٠٠	الى مذكورين	١٤٠٠٠٠	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل
		٢٥٠٠٠	من ح / مراقبة تصاميم م .
		١١٠٠٠	من ح / مراقبة التكاليف التسويقية
		١٩٠٠٠	من ح / مراقبة تكاليف ادارية
١٩٥٠٠٠		١٩٥٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٢٥٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	١٨٠٠٠٠	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل .
٢٥٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
١٣٠٠٠٠	الى ح / البنك		
١٨٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠	

ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل

٩٠٠٠٠	رصيد منقول ١ / ٨	٤٧٤٠٠٠	من ح / مراقبة بضاعة
١٢٥٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد		تامة الصنع
١٤٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور	٦١٠٠٠	رصيد مرحل ٣٠ / ٨
١٨٠٠٠٠	الى ح / مراقبة		
	ت ص ع م		
٥٣٥٠٠٠		٥٣٥٠٠٠	

(١٤٠)

ح / مراقبة التكاليف التسويقية غير المباشرة

من ح / المتاجرة	٤٨٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٢٠٠٠٠
		الى ح / مراقبة الأجور	١١٠٠٠
		الى ح / البنك	١٧٠٠٠
	٤٨٠٠٠		٤٨٠٠٠

ح / مراقبة التكاليف الإدارية غير المباشرة

من ح / أ. خ	٣٩٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٦٠٠٠
		الى ح / مراقبة الأجور	١٩٠٠٠
		الى ح / البنك	١٤٠٠٠
	٣٩٠٠٠		٣٩٠٠٠

ح / مراقبة بضاعة تامة الصنع
تكاليف الصناعية غير المباشرة

من ح / المتاجرة	٤٦٥٠٠٠	رصيد منقول ٨ / ١	٤٣٠٠٠
رصيد مرحل ٨ / ٣٠	٥٢٠٠٠	الى ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل	٤٧٤٠٠٠
	٣٣٧٠٠٠		٣٣٧٠٠٠

(١٤١)

ح / المبيعات

من مذكورين	٧٢٠٠٠٠	الح / المتاجرة	٧٢٠٠٠٠
------------	--------	----------------	--------

ح / المتاجرة

من ح / المبيعات	٧٢٠٠٠٠	الح / مراقبة بضاعة تامة الصنع	٤٦٥٠٠٠
		الح / مراقبة	٤٨٠٠٠
		تكاليف تسويقية	
		الح / خ . ا	٢٠٧٠٠٠
	٧٢٠٠٠٠		٧٢٠٠٠٠

ح / الأرباح والخسائر

من ح / المتاجرة	٢٠٧٠٠٠	الح / مراقبة المواد	٣٠٠
		الح / مراقبة التكاليف	٣٩٠٠٠
		الادارية	
		رصيد مرحل	١٦٥٠٠٠
	٢٠٧٠٠٠		٢٠٧٠٠٠

(١٤٢)

حالة رقم (٤)

تستخدم مصانع الرخام والألومنيوم السعودية دفاتر مستقلة لاثبات حسابات التكاليف ، وفيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر أستاذ التكاليف بتاريخ ١ / ٣ / ١٤٠٦ :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مراقبة مخازن المواد ٣٦٠٠٠	
مراقبة الانتاج تحت التشغيل ٧٩٠٠٠	
مراقبة مخازن الانتاج التام ٦٥٠٠٠	
مراقبة أستاذ التكاليف ١٨٠٠٠٠	

وقد تجمعت البيانات التالية عن عمليات الشهر :

- ١ - مواد مشتره نقدا ٢٣٠٠٠٠ ريال
- ٢ - مواد منصرفه من المخازن تحليلها كما يلي :
مواد مباشرة ١٢٠٠٠٠ مواد صناعية غير مباشرة ٦٥٠٠٠
مواد تسويقية ١٥٠٠٠٠ مواد ادارية ١٠٠٠٠
- ٣ - الأجور والمرتبات عن الشهر ٣٠٠٠٠٠ ريال وتبلغ الاستقطاعات منها ٤٢٠٠٠ ريال ، وتحليل الأجور كما يلي :
أجور مباشرة ١٣٠٠٠٠ أجور صناعية غير مباشرة ٨٠٠٠٠
أجور تسويقية ٦٠٠٠٠ أجور ادارية ٣٠٠٠٠
- ٤ - بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة (خلاف ماتقدم) ٨٠٠٠٠ ريال واهلاك الآلات عن الشهر ٤٠٠٠٠ ريال .
- ٥ - تحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة للانتاج بمعدل ٢٠٠ ٪ من الأجور المباشرة .

(١٤٣)

٦ - بلغت تكلفة الانتاج التام خلال الشهر ٤٨٣٠٠٠ ريال وتكلفة الانتاج

التام المباع ٤٥٠٠٠٠ ريال والمبيعات ٦٠٠٠٠٠ ريال

٧ - بلغت التكاليف التسويقية الأخرى ٢٠٠٠٠ ريال والتكاليف الادارية

الأخرى ١٥٠٠٠٠ ريال .

والمطلوب : تصوير حسابات المراقبة المختلفة بدفتر أستاذ التكاليف لاثبات

العمليات السابقة مع اعداد ميزان المراجعة في ٣٠ ربيع أول

. ١٤٠٦

ح / مراقبة مخازن المواد

من ح / مراقبة الانتاج	١٢٠ ر ٠٠٠	رصيد منقول ٣ / ١	٣٦٠٠٠
تحت التشغيل		الى ح / م . ا . ت	٢٣٠٠٠٠
من مذكورين	٩٠ ر ٠٠٠		
رصيد مرحل ٣ / ٣٠	٥٦ ر ٠٠٠		
	٢٦٦ ر ٠٠٠		٢٦٦٠٠٠

ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل

من ح / مراقبة مخازن	٤٨٣٠٠٠	رصيد منقول ٣ / ١	٧٩٠٠٠
الانتاج التام		الى ح / مراقبة	١٢٠٠٠٠
رصيد مرحل ٣ / ٣٠	١٠٦٠٠٠	مخازن المواد	
		الى ح / مراقبة الأجور	١٣٠٠٠٠
		الى ح / التكاليف	٢٦٠٠٠٠
		الصناعية الاضافية	
	٥٨٩٠٠٠		٥٨٩٠٠٠

(١٤٤)

ح / مراقبة مخازن الانتاج التسام

٦٥٠٠٠	رصيد منقول ٣ / ١	٤٥٠٠٠٠	من ح / مراقبة المبيعات
٤٨٣٠٠٠	الى ح / مراقبة الانتاج تحت التشغيل	٩٨٠٠٠	رصيد مرحل ٣ / ٣٠
٥٤٨٠٠٠		٥٤٨٠٠٠	

ح / مراقبة استاذ التكاليف (م . أ . ت)

٦٠٠٠٠٠	الى ح / المبيعات	١٨٠٠٠٠	رصيد منقول ٣ / ١
٢٦٠٠٠٠	رصيد مرحل ٣ / ٣٠	٢٣٠٠٠٠	من ح / مراقبة مخازن المواد ٣ / ٣٠
		٣٠٠٠٠٠	من ح / مراقبة الأجور
		٨٠٠٠٠	من ح / مراقبة صر ع م
		٤٠٠٠٠	من ح / اهلاك الآلات
		٢٠٠٠٠	من ح / تكاليف تسويقية
		٩٠٠٠	من ح / تكاليف ادارية
		١٠٠٠	من ح / أ . خ . ت
٨٦٠٠٠٠		٨٦٠٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٦٥٠٠٠	الى ح / مراقبة مخزون للورد	٢٦٠٠٠٠	من ح / التكاليف الصناعية الاضافية
٨٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٨٠٠٠٠	الى ح / م . أ . ت	٥٠٠٠	من ح / أ . خ . ت
٤٠٠٠٠٠	الى ح / اهلاك الآلات		
٢٦٥٠٠٠		٢٦٥٠٠٠	

(١٤٥)

ح / مراقبة التكاليف التسويقية غير المباشرة

١٥٠٠٠	الح / مراقبة مخزون المواد	٩٥٠٠٠	منح / مراقبة المبيعات
٦٠٠٠٠	الح / مراقبة الأجور		
٢٠٠٠٠	الح / م. ا. ت		
٩٥٠٠٠		٩٥٠٠٠	

ح / مراقبة التكاليف الإدارية

١٠٠٠٠	الح / مراقبة مخزون المواد	٤٩٠٠٠	منح / ا. خ. ت
٣٠٠٠٠	الح / مراقبة الأجور		
٩٠٠٠	الح / م. ا. ت		
٤٩٠٠٠		٤٩٠٠٠	

ح / مراقبة الأجور

٣٠٠ ر ٠٠٠	الح / م. ا. ت	٣٠٠ ر ٠٠٠	من مذكورين
-----------	---------------	-----------	------------

ح / مراقبة التكاليف الصناعية الاضافية

٢٦٠ ر ٠٠٠	الح / مراقبة التكاليف	٢٦٠ ر ٠٠٠	منح / مراقبة الانتاج
	الصناعية غير المباشرة		تحت التشغيل .

(١٤٦)

ح / المبيعات

٦٠٠ ر ٠٠٠	الح / مراقبة المبيعات	٦٠٠ ر ٠٠٠	منح / أ. م. ت
-----------	-----------------------	-----------	---------------

ح / مراقبة المبيعات

٤٥٠ ر ٠٠٠	الح / مراقبة مخازن	٦٠٠ ر ٠٠٠	منح / المبيعات
	الانتاج التام		
٩٥ ر ٠٠٠	الح / مراقبة		
	التكاليف التسويقية		
٥٥ ر ٠٠٠	الح / أ. خ. ت		
٦٠٠ ر ٠٠٠		٦٠٠ ر ٠٠٠	

ميزان المراجعة في ٣٠ / ٣

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مراقبة مخازن المواد	٥٦٠٠٠	
مراقبة الانتاج تحت التشغيل	١٠٦٠٠٠	
مراقبة الانتاج التام	٩٨٠٠٠	
مراقبة استاذ التكاليف		٢٦٠٠٠٠
	٢٦٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠

(١٤٧)

حالة رقم (٥)

أظهرت دفاتر التكاليف أرباحاً قدرها ٨٢٥٠٠ ريال ، بينما أظهر حساب الأرباح والخسائر بالدفاتر المالية ربحاً قدره ٦٨٤٠٠ ريال ، من واقع أرصدة الحسابات بالدفاتر تبين مايلي :-

٤٠٠٠	خصص ديون مشكوك فيها
٣٢٠٠	خصص زكاة
٨٠٠	ديون معدومة
٧٠٠	غرامات
٦٠٠٠	تبرعات
١٢٠٠	تعويضات
١٥٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٠٠	إيراد استثمارات مالية
٤٠٠	إيراد عقارات
٩٠٠	فوائد سندات
١١٠٠	اهلاك شهرة محل

نقص قيمة المخزون من الانتاج التام بالدفاتر المالية ١٠٠٠

والمطلوب :

اعداد قائمة توفيق بين صافي الربح في الحسابات المالية والتكاليف .

(١٤٨)

قائمة توفيق (تسوية) الأرباح

الأرباح طبقا للدفاتر التكاليف	٨٢٥٠٠ ريال
يضاف : العناصر التي تؤدي الى زيادة الأرباح المالية عن أرباح التكاليف	
- تعويضات	١٢٠٠
- أرباح بيع أصول ثابتة	١٥٠٠
- إيراد استشارات مالية	٥٠٠
- إيراد عقارات	٤٠٠

٣٦٠٠٠

يطرح : العناصر التي تؤدي الى نقص الأرباح المالية عن ارباح التكاليف	
- خصص ديون مشكوك فيها	٤٠٠٠
- خصص زكاة	٣٢٠٠
- ديون معدومة	٨٠٠
- غرامات	٧٠٠
- تبرعات	٦٠٠٠
- نقص قيمة مخزون الانتاج التام	١٠٠٠
- فوائد سندات	٩٠٠
- اهلاك شهرة محل	١١٠٠

١٧٧٠٠

٦٨٤٠٠

الأرباح طبقا للدفاتر المالية

(١٤٩)

تمرين بلى البيانات المستخرجة من دفاتر شركة القاملى الصناعية والتي تجرى على استخراج نتيجة أعمالها شهريا ، واليك البيانات الخاصة بشهر صفر ١٤٠٥ بالريالات :

رصيد أول المدة	رصيد آخر المدة	
٨٢٠٠	١٠٨٠٠	مواد خام
٣٦٣٠٠	١٨١٠٠	انتاج تحت التشغيل
٧٤٠٠	١١٨٠٠	انتاج تام

(١) مـوـاد :

أ - بلغت المشتريات الآجلة خلال الشهر ٢٤٠٠٠ ريال والمشتريات النقدية ٢٣٠٠٠ ريال ، ومصاريف نقل المشتريات ١٨٠٠ ريال ومردودات المشتريات ١٢٠٠ ريال دفعت نقدا .

ب - بلغت قيمة المواد المنصرفة للتشغيل مايلى :

مواد مباشرة ٢٣٠٠٠ - مواد صناعية غير مباشرة ٩٨٠٠ مواد تسويقية غير مباشرة ٨٢٠٠ - مواد ادارية غير مباشرة ٣٠٠٠

(٢) الأـجـور

أ - اجمالى الأجور عن الشهر ٦٧٠٠٠ ريال منها استقطاعات مختلفة ٢٠٠٠ ريال ، وتوزيع الأجور الاجمالية كالاتى :

أجور تسويقية غير مباشرة ٩٠٠٠ - أجور ادارية غير مباشرة ١٢٠٠٠

ب - تفصيل بيان الاستقطاعات :

١٥٠٠ أدخار - ٥٠٠ زكاة دفعت بشيكات

(٣) الخـدـمـات الأخرى (دفعت نقدا)

الخدمات الصناعية غير المباشرة ٢٢٠٠٠ - الأجور التسويقية غير

المباشرة ١٦٠٠٠ - الخدمات الادارية والتمويلية ٧٠٠٠

(٤) تكلفة الانتاج

- أ - بلغت تكلفة الانتاج التام خلال الشهر ١٢٠٠٠٠ ريال
ب - بلغت تكلفة انتاج البضاعة المباعة ١١٥٠٠٠ ريال

(٥) المبيعات

- بلغت قيمة المبيعات خلال الشهر ١٨٠٠٠٠ ريال نقدا

(٦) الجسرد

- أ - وجد عجز في حدود المسموح به في مخازن المواد الأولية قيمته ١٠٠٠ ريال .
ب - وجد عجز غير مسموح به عند وجود البضاعة التامة قيمتها ٦٠٠ ريال .

والمطلوب :

- أولاً - اجراء قيود اليومية للعمليات السابقة في ظل اندماج الدفاتر .
ثانياً - تصوير حسابات المراقبة المختلفة .
ثالثاً - تصوير حساب تكلفة المبيعات وحساب المتاجرة وحساب الأرباح
والخسائر عن الفترة المنتهية في ٣٠ / ٢ / ١٤٠٥ .

تمرين رقم (٢)

- تقوم إحدى الشركات الصناعية بانتاج سلعة واحدة ، وفيما يلي البيانات المتعلقة بالانتاج والمبيعات خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤

أرصدة أول المسدة

- مواد ٦٠٠٠ - منتجات تحت التشغيل ١٢٠٠٠ - منتجات تامة ١٨٠٠٠ ريال .

أرصدة اخر المده

مواد ٨٠٠٠ - منتجات تحت التشغيل ١٦٠٠٠ - منتجات تامة ٢٤٠٠٠ ريال .

مشتريات مواد : ٣١٠٠٠ ريال .

تحليل مواد منصرفه :

مباشرة ٢٠٠٠٠ - صناعية غير مباشرة ٤٠٠٠ - تسويقية ٣٠٠٠ - ادارية ٢٠٠٠

تحليل الأجور : بلغت الأجور المدفوعة ٤٢٠٠٠ - تحليلها كالاتى :

مباشرة ٣٠٠٠٠ - صناعية غير مباشرة ٥٠٠٠ - تسويقية ٤٠٠٠ - ادارية ٣٠٠٠

تكاليف أخرى :

تكاليف صناعية غير مباشرة أخرى ٣٥٠٠ - تكاليف تسويقية أخرى ٧٢٠٠

عناصر نفقات أخرى :

تبرعات ١٠٠ - ديون معلومة ١٥٠ - تخصيصات ضرائب ١٨٠ - استهلاك الشهرة ١٢٠ - خسائر بيع أثاث ٥٠

معدلات التحميل :

٤٠ ٪ من الأجور المباشرة لتحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة .

١٥ ٪ من المبيعات لتحميل التكاليف التسويقية .

بيانات أخرى :

المبيعات ١٠٠٠٠ - ٤٠٠ تعويضات - ١٥٠ ايراد أوراق مالية

والمطلوب : تصوير حسابات المراقبة باستخدام طريقة اندماج الدفاتر

وطريقة انفصال الدفاتر مع توفيق صافى الأرباح بين الدفاتر المالية ودفاتر

التكاليف .

(١٥٣)

الفصل التاسع
محاسبة تكاليف أوامر الانتاج

حالة رقم (١)

فيا يلى البيانات الخاصة بالأوامر التى تقوم شركة النهضة الصناعية بتنفيذها لحساب العملاء (المبالغ بالريالات)

أولا - أوامر تامة أول الفترة

رقم الأمر	مواد مباشرة	أجور مباشرة	تكاليف صناعية غير مباشرة
٥٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠

ثانيا - أوامر تحت التشغيل أول الفترة

٥٠١	٢٠٠٠	١٥٠٠	١٥٠٠
٥٠٢	٢٥٠٠	١٨٠٠	١٨٠٠

ثالثا - تكاليف اثناء الفترة

٥٠١	٥٠٠	٤٠٠	١٠٠٪ من الأجور المباشر
٥٠٢	—	٣٠٠	، ،
٥٠٣	١٠٠٠	٦٠٠	، ،
٥٠٤	١٢٠٠	٨٠٠	، ،

رابعا - حالة الأوامر آخر المدة

أوامر تامة	القيمة التعاقدية	ملاحظات
٥٠٠	١١٠٠٠	سلم للعميل
٥٠١	٦٠٠٠	سلم للعميل
٥٠٢	—	باقى بالمخزن
٥٠٣	—	، ،

(١٥٤)

خامسا - تكاليف صناعية فعلية أخرى خلال الفترة
مواد غير مباشرة ٦٠٠ - أجور غير مباشرة ٩٥٠ - خدمات صناعية غير مباشرة
٢٥٠ - استهلاك آلات المصنع ٢٠٠
سادسا - بيانات أخرى

تحمل تكاليف التسويق بمعدل ٥ ٪ من قيمة المبيعات في حين وجدت
تكاليف التسويق الفعلية ٩٠٠ - التكاليف الادارية ٦٠٠
والمطلوب :

- (١) تصوير بطاقات تكلفة كل أمر على حدة .
- (٢) تصوير حسابات المراقبة اللازمة في دفتر الاستاذ العام طبقا لنظام الاندماج .
- (٣) تصوير قائمة تفصيلية لتكاليف أوامر الانتاج .
- (٤) اعداد قائمة الدخل .

بطاقة تكلفة أمر (٥٠٠)

بيان	مواد	عمل	خدمات	جملة
رصيد ١ / (تام)	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٩٠٠٠

بطاقة تكلفة أمر (٥٠١)

بيان	مواد	عمل	خدمات	جملة
رصيد ١ / ١	٢٠٠٠	١٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠٠
خلال الفترة	٥٠٠	٤٠٠	٤٠٠	١٣٠٠
جملة	٢٥٠٠	١٩٠٠	١٩٠٠	٦٣٠٠

(١٥٥)

بطاقة تكلفة أمر (٥٠٢)

بيان	مواد	عمل	خدمات	جلمة
رصيد ١ / ١	٢٥٠٠	١٨٠٠	١٨٠٠	٦١٠٠
خلال الفترة	—	٣٠٠	٣٠٠	٦٠٠
	٢٥٠٠	٢١٠٠	٢١٠٠	٦٧٠٠

بطاقة تكلفة أمر (٥٠٣)

بيان	مواد	عمل	خدمات	جلمة
خلال الفترة (تام)	١٠٠٠	٦٠٠	٦٠٠	٢٢٠٠

بطاقة تكلفة أمر (٥٠٤)

بيان	مواد	عمل	خدمات	جلمة
خلال الفترة	١٢٠٠	٨٠٠	٨٠٠	٢٨٠٠

(١٥٦)

ثانياً - دفتر الأستاذ

ح / مراقبة المواد

٣٣٠٠	الى ح / الموردين	٢٧٠٠	من ح / أوامر تحت التشغيل
		٦٠٠	من ح / ت ص غ م
٣٣٠٠		٣٣٠٠	

ح / مراقبة الأجور

٣٠٥٠	الى مذكورين	٢١٠٠	من ح / أوامر تحت التشغيل
		٩٥٠	من ح / ت ص غ م
٣٠٥٠		٣٠٥٠	

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

٦٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٢١٠٠	من ح / ت ص اضافية
٩٥٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٢٥٠	الى ح / خدمات غير مباشرة		
٢٠٠	الى ح / استهلاك للصنع		
١٠٠	الى ح / ١ غ		
٢١٠٠		٢١٠٠	

ح / التكاليف الصناعية الاضافية

٢١٠٠	الى ح / ت ص غ م	٢١٠٠	من ح / أوامر تحت التشغيل
------	-----------------	------	--------------------------

(١٥٧)

ح / مراقبة أوامر تحت التشغيل

رصيد منقول	١١١٠٠	١٥٢٠٠	من ح / مراقبة أوامر تامة
الى ح / مراقبة للمواد	٢٧٠٠		
الى ح / مراقبة الأجور	٢١٠٠	٢٨٠٠	رصيد مرسل
الى ح / ت ص اضافية	٢١٠٠		
	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠	

ح / مراقبة أوامر تامة

رصيد منقول	٩٠٠٠	١٥٣٠٠	من ح / المتاجرة
الى ح / مراقبة أوامر تحت التشغيل	١٥٢٠٠	٨٩٠٠	رصيد مرسل
	٢٤٢٠٠	٢٤٢٠٠	

ح / مراقبة تكاليف تسويقية غير مباشرة

الى ح / الصندوق	٩٠٠	٨٥٠	من ح / تكاليف تسويقية اضافية
		٥٠	من ح / ١٠ غ .
	٩٠٠	٩٠٠	

ح / التكاليف التسويقية الاضافية

الى ح / تسويقية غ م	٨٥٠	٨٥٠	من ح / المتاجرة
---------------------	-----	-----	-----------------

(١٥٨)

ح / مراقبة التكاليف الإدارية

٦٠٠	الى ح / الصندوق	٦٠٠	من ح / ١. خ
-----	-----------------	-----	-------------

ح / المتاجرة

٨٥٠	الى ح / التوزيعية	١٧٠٠٠	من ح / المبيعات
		١٥٣٠٠	الى ح / مراقبة أوامر تامة
٨٥٠	الى ح / ١. خ	١٧٠٠٠	
١٧٠٠٠			

ح / الأرباح والخسائر

٦٠٠	الى ح / التكاليف الإدارية	١٠٠	من ح / ت ص ع م
٥٠	الى ح / ت تسويقية غ م	٨٥٠	من ح / المتاجرة
٣٠٠	الى رأس المال		
٩٥٠	(صافي الربح)	٩٥٠	

(١٥٩)

قائمة تكاليف أوامر الانتاج
عن الفترة من — الى —

بيان	أمر (٥٠١)	أمر (٥٠٢)	أمر (٥٠٣)	أمر (٤٠٤)	المجموع
ريال					
مواد مباشرة	٥٠٠	—	١٠٠٠	١٢٠٠	٢٧٠٠
أجور مباشرة	٤٠٠	٣٠٠	٦٠٠	٨٠٠	٢١٠٠
التكلفة المباشرة	٩٠٠	٣٠٠	١٦٠٠	٢٠٠٠	٤٨٠٠
التكاليف الصناعية الإضافية	٤٠٠	٣٠٠	٦٠٠	٨٠٠	٢١٠٠
تكلفة الانتاج	١٣٠٠	٦٠٠	٢٢٠٠	٢٨٠٠	٦٩٠٠
خلال الفترة					
+ أوامر تحت التشغيل أول الفترة	٥٠٠٠	٦١٠٠	—	—	١١١٠٠
- أوامر تحت التشغيل آخر الفترة	٦٣٠٠	٦٧٠٠	٢٢٠٠	٢٨٠٠	١٨٠٠٠
تكلفة أوامر تامة	٦٣٠٠	٦٧٠٠	٢٢٠٠	—	١٥٢٠٠
خلال الفترة					
+ أوامر تامة أول الفترة					٩٠٠٠
- أوامر تامة آخر الفترة					٢٤٢٠٠
					٨٩٠٠
					١٥٣٠٠

(١٦٠)
قائمة الدخل
عن الفترة من — الى —

ريال ١٧٠٠٠		ايراد المبيعات
		يطرح
	١٥٣٠٠	تكلفة انتاج أوامر مباعه
	٨٥٠	تكاليف تسويقية اضافية
١٦١٥٠		تكلفة مبيعات أوامر تامه
٨٥٠		مجمل الربح
		يطرح
	٦٠٠	التكاليف الادارية
	٥٠	فروق تحميل تكاليف تسويقية غ م
	(١٠٠)	فروق تحميل تكاليف صناعية غ م
٥٥٠		
٣٠٠		صافي الربح

(١٦١)

حالة رقم (٢)

يتبع مصنع الاخلاص للسباكة والخراطة نظام أوامر الانتاج ، وفيما يلي
البيانات المستخرجة من دفاتر التكاليف عن شهر شعبان ١٤٠٥ .
(١) أوامر تحت التشغيل أول الشهر

مواد	عمل	مصرفات	اجمالى
الأم رقم (٦٠١) ١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الأم رقم (٦٠٢) ٥٠٠٠	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٤٠٠٠

(٢) المواد المنصرفة خلال الشهر

(٦٠١) (٦٠٢) (٦٠٣) (٦٠٤) (٦٠٥)

(أ) مواد مباشرة ٤٠٠٠ ١٣٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ٣٠٠٠

اجمالى

٦٥٠٠٠

(ب) بلغت تكلفة المواد غير المباشرة المنصرفة خلال الشهر ١٠٠٠٠ ريال

وبلغ رصيد ح / مراقبة مخازن المواد فى ٣٠ / ٨ / ١٤٠٥ - ٣٠٠٠٠ ريال .

(٣) بلغت الأجور المستحقة عن الشهر ١٤٠٠٠٠ ريال منها ١٠٠٠٠

ريال استقطاعات ويتحليل الأجور تبين أنها كإلى :

(٦٠١) (٦٠٢) (٦٠٣) (٦٠٤) (٦٠٥)

(أ) أجور مباشرة ١٠٠٠٠ ١٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠

اجمالى

١٠٠٠٠٠

(ب) الأجور غير المباشرة ٤٠٠٠٠ ريال

(١٦٢)

(٤) تحمل التكاليف الاضافية على الأوامر بنسبة ٥٠ ٪ من تكلفة العمل المباشر .

(٥) بلغت المصروفات الصناعية غير المباشرة الأخرى خلال الشهر ١٢٠٠٠ ريال .

(٦) ترجع فروق التحميل ان وجدت الى ظروف غير عادية .

(٧) تمت الأوامر ٦٠١ ، ٦٠٢ ، ٦٠٣ ، ٦٠٤ خلال الشهر وبقي الأمر ٦٠٥ تحت التشغيل آخر الشهر .

(٨) تم تسليم الأوامر ٦٠١ ، ٦٠٢ ، ٦٠٣ الى العملاء خلال الشهر وبقي الأمر رقم ٦٠٤ في مخازن الانتاج التام خلال الشهر ، وبلغت القيمة التعاقدية لهذه الأوامر ٢٥٠٠٠٠ ريال .

فاذا علمت أن تكاليف التسويق خلال الشهر بلغت ٢٠٠٠٠ ريال كما بلغت التكاليف الادارية ٢٥٠٠٠ ريال .

فالمطلوب :

أولا - اعداد بطاقة التكلفة الخاصة بكل أمر انتاج خلال الشهر .

ثانيا - تصوير حسابات المراقبة اللازمة وحساب الأرباح والخسائر .

أولا - بطاقات التكلفة

تكلفة أمر (٦٠١)

بيان	مواد	أجور	مصروفات	جمله
رصيد ٨ / ١ خلال الفترة	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
	٤٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	١٩٠٠٠
	١٤٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٩٠٠٠

(١٦٣)
تكلفة أمر (٦٠٢)

بيان	مواد	أجور	مصرفات	جمله
رصيد ٨ / ١ خلال الفترة	٥٠٠٠	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٤٠٠٠٠
	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٥٠٠	٣٥٥٠٠
	١٨٠٠٠	٢١٠٠٠	١٠٥٠٠	٤٩٥٠٠

تكلفة أمر (٦٠٣)

بيان	مواد	أجور	مصرفات	جمله
خلال الفترة	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠	٥٧٥٠٠

تكلفة أمر (٦٠٤)

بيان	مواد	أجور	مصرفات	جمله
خلال الفترة	٢٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٧٠٠٠٠

تكلفة أمر (٦٠٥)

بيان	مواد	أجور	مصرفات	جمله
خلال الشهر (غير تام)	٣٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٣٠٠٠

(١٦٤)

ثانيا - دفتر الاستاذ

ح / مراقبة المسواد

من ح / مراقبة ت ص ع م	١٠٠٠٠	الى ح / الموردين	١٠٥٠٠٠
من ح / مراقبة أوامر	٦٥٠٠٠		
تحت التشغيل			
رصيد مرحل ٣٠ / ٨	٣٠٠٠٠		
	١٠٥٠٠٠		١٠٥٠٠٠

ح / مراقبة الأجور

من ح / مراقبة أوامر	١٠٠٠٠٠	الى مذكورين	١٤٠٠٠٠
تحت التشغيل			
من ح / مراقبة ت ص ع م	٤٠٠٠٠		
	١٤٠٠٠٠		١٤٠٠٠٠

ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

من ح / ت ص اضافية	٥٠٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	١٠٠٠٠
من ح / أ - خ	١٢٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور	٤٠٠٠٠
		الى مذكورين	١٢٠٠٠
	٦٢٠٠٠		٦٢٠٠٠

(١٦٥)

ح / التكاليف الصناعية الاضافية

٥٠٠٠٠	الح / مراقبة ص ع ٢	٥٠٠٠٠	من ح / مراقبة أوامر تحت التشغيل

ح / مراقبة التكاليف التسويقية غير المباشرة

٢٠٠٠٠	الى مذكورين	٢٠٠٠٠	من ح / المتاجرة
-------	-------------	-------	-----------------

ح / مراقبة التكاليف الإدارية غير المباشرة

٢٥٠٠٠	الى مذكورين	٢٥٠٠٠	من ح / أ . خ
-------	-------------	-------	--------------

ح / مراقبة أوامر انتاج تحت التشغيل

٥٤٠٠٠	رصيد منقول ٨ / ١	٢٣٦٠٠٠	من ح / مراقبة أوامر تامة
٦٥٠٠٠	الى ح / مراقبة المواد	٣٣٠٠٠	رصيد مرحل ٨ / ٣٠
١٠٠٠٠٠	الى ح / مراقبة الأجور		
٥٠٠٠٠	الى ح / ت ص اضافية		
٢٦٩٠٠٠		٢٦٩٠٠٠	

(١٦٦)

ح / مراقبة أوامر انتاج تامسة

من ح / المتاجرة	١٦٦٠٠٠	الى ح / مراقبة أوامر	٢٣٦٠٠٠
رصيد مرحل ٣٠ / ٨	٧٠٠٠٠		
	٢٣٦٠٠٠		٢٣٦٠٠٠

ح / المتاجرة

من ح / المبيعات	٢٥٠٠٠٠	الى ح / مراقبة أوامر تامة	١٦٦٠٠٠
الى ح / تسويقية غ م	٢٠٠٠٠		
	الى ح / أ. خ.		٦٤٠٠٠
	٢٥٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠

ح / الأرباح والخسائر

من ح / المتاجرة	٦٤٠٠٠	الى ح / تكاليف ادارية	٢٥٠٠٠
		الى ح / مراقبة ص غ م	١٢٠٠٠
		الى ح / رأس المال	٢٧٠٠٠
		(صافي الربح)	
	٦٤٠٠٠		٦٤٠٠٠

(١٦٧)

تمرين رقم (١)

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بأوامر الانتاج خلال شهر صفر ١٤٠٥
بشركة الفتح الاسلامى :

١ - رصيد المواد المباشرة فى المخازن فى ١ / ٢ - ١٠٠٠٠ ريال

٢ - رصيد المواد المباشرة فى المخازن فى ٣٠ / ٢ - ١٢٠٠٠

٣ - الأوامر تحت التشغيل أول الشهر

رقم الأمر	مواد	أجور	مصرفات الجملة	
٣١١	٢٠٠٠	١٥٠٠	٩٠٠	٤٤٠٠
٣١٢	٢٥٠٠	٢٠٠٠	١٢٠٠	٥٧٠٠
٣١٣	٢٦٠٠	٢٥٠٠	١٥٠٠	٦٦٠٠

٤ - تكلفة الأوامر خلال الشهر

رقم الأمر	مواد	أجور	مصرفات	
٣١١	٣٥٠٠	٢٥٠٠	٦٠ ٪ من الأجور المباشرة	
٣١٢	١٦٠٠	١٠٠٠		
٣١٣	٥٠٠٠	٣٠٠٠		
٣١٤	١٨٠٠	١٥٠٠		
٣١٥	٢٠٠٠	١٥٠٠		
٣١٦	٢٤٠٠	٢٠٠٠		

٥ - المصروفات الصناعية غير المباشرة ٧٢٠٠ ريال

٦ - تمت الأوامر أرقام ٣١١ ، ١٣٢ ، ٣١٣ ، ٣١٤

٧ - بيعت الأوامر أرقام ٣١٢ ، ٣١٤ بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال

والمطلوب :

تصوير حسابات المراقبة اللازمة واعداد قائمة تكاليف أوامر الانتاج خلال
الشهر .

(١٦٨)

تقرير رقم (٢)

تتبع شركة الصحابة بريدة نظام أوامر الانتاج ، وقد استخرجت البيانات الآتية عن فترة ربيع السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٤
(١) تكلفة أوامر الانتاج غير التامة في ١ / ١٠ بالريالات

أمر انتاج رقم (١١)	أمر انتاج رقم (١٢)
١٥٠٠٠	١٢٩٠٠
٦٠٠٠	٥٤٠٠
٣٠٠٠	٢٧٠٠
تكلفة مواد مباشرة	أجور مباشرة
تكاليف صناعية أجرى	

(٢) تكلفة أوامر الانتاج التي أجرى عليها التشغيل خلال الفترة في مركزى الانتاج س ، ص

تكلفة مواد مباشرة أجور مباشرة

أمر رقم	مركز ص	مركز س	مركز ص	مركز س
١١	—	—	٧٢٠٠	٤٨٠٠
١٢	٣٠٠٠	١٨٠٠	١٩٨٠٠	٢١٢٠٠
١٣	٦٦٠٠	٢٤٠٠	١٢٠٠٠	٩٠٠٠
١٤	٩٠٠٠	٤٢٠٠	١٢٠٠٠	١٥٠٠٠

(٣) تحمل أوامر الانتاج بالمصروفات الصناعية الأخرى باستخدام معدلات تحميلية تقديرية كما يلي : في المركز (س) ٦٠ ٪ من الأجور المباشرة وفي المركز (ص) ٤٠ ٪ من الأجور المباشرة .

- (٤) بلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة مايلي : ٣٣١٥٠ في مركز
(س) و ٢٢٥٠٠ في مركز (ص)
(٥) تم انتاج الأوامر أرقام ١١ ، ١٢ ، ١٤ ولايزال الأمر ١٣ تحت
التشغيل في نهاية الفترة .

والمطلوب :

أولاً - تصوير قائمة تكاليف تفصيلية تبين تكلفة كل أمر باستخدام معدلات
التحميل التقديرية ثم بيان التسوية اللازمة للوصول الى التكلفة الفعلية لكل
أمر
ثانياً - تصوير حساب مراقبة أوامر انتاج تحت التشغيل .

الفصل العاشر
محاسبة تكاليف المقاولات

حالة رقم (١)

فيما يلي بيانات التكاليف المستخرجة عن عمليات بناء جسر العروبة الذي تقسم به الشركة العربية السعودية للمقاولات عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥ (الوحدة ألف ريال) .

أولا : أرصدة أول المدة في ١ / ١ / ١٤٠٥ هـ :
أعمال تحت التنفيذ ٨٥ مواد أولية بالمواقع ٢٣٠
آلات بالمواقع ٢٥٠٠ أوناش بالمواقع ١٤٠٠
أجور مقدمة ٢٥ مصروفات مستحقة ٤٠
مقاولات من الباطن مستحقة ١٦

ثانيا : عمليات تمت خلال العام :
مواد مشتراه خصيصا للمقولة ١٢٠٠ آلات مشتراه في ١ / ٧ / ١٤٠٧
مواد منصرفه من المخازن للمقولة ٣٠٠ مواد محولة الى مقولة أخرى ١٣٠
أجور نقدية مدفوعة ١٥٠٠ مصروفات متنوعة ١٨٥٠
أدوات صغيرة مرسله ٢٠٠ مقاولات من الباطن مدفوعة ٢٠٠٠
تكلفة العمل العائلم (غير المعتمده) ٨٠ متحصلات نقدية من وزارة
المواصلات ٦٠٠٠

ثالثا : عند الجرد في آخر العام تبين مايلي :

قيمة المواد بالمواقع ٢١٤ أجور مستحقة ٦٠
مقاولات من الباطن مستحقة ٣٠٠ قدرت الأدوات الصغيرة بمبلغ ١٢٠

(١٧٢)

فاذا علمت أن :

- ١ - تستهلك الآلات بمعدل ٢٠ ٪ والأوناش بمعدل ١٥ ٪ سنويا .
- ٢ - تقوم الوزارة بسداد ٧٥ ٪ من قيمة المستخلصات (شهادات المهندس) .
- ٣ - الجزء الذى تم من العقد دعا الشركة الى احتساب أرباح عنه بنسبة ٨٠ ٪ من الربح المحقق .

والمطلوب :

- ١) تصويرح / مقاوله الجسر عن السنة المنتهية فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥ .
- ٢) بيان ما يظهر فى الميزانية فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥ من الحسابات المذكورة .

ح / العقد (بناء جسر المروية)

الف ريال

٨٥	أعمال تحت التنفيذ	
٢٣٠	مواد أولية بالموقع	
١٢٠٠	مواد مشتراه	
٣٠٠	مواد منصرفه من المخازن	
١٧٣٠		
	يطرح	
	١٣٠ مواد محولة الى	
	مقاوله أخرى	
	٢١٤ مواد آخر الفترة	
٣٤٤		
١٣٨٦		
٢٥	أجور مقدمة أول الفترة	
١٥٠٠	أجور مدفوعة	
٦٠	أجور مستحقة آخر الفترة	
١٥٨٥		

(١٧٣)

		مقاولات من لباطن مدفوعة	٢٠٠٠	٢٢٨٤
		مقاولات مستحقة آخر الفترة	٣٠٠	
			٢٣٠٠	
		مقاولات مستحقة أول الفترة	١٦	
		املاك آلات	٥٦٠	
		املاك أوناش	٢١٠	
		املاك أدوات صغيرة	٨٠	
		مصرفات متنوعة	١٨٥٠	
		مصرفات مستحقة أول الفترة	٤٠	
				١٨١٠
تكلفة ماتم	٨٠٠٠			٨٥٠
	٨٠٠٠			٨٠٠٠
	٧٢٠٠	من ح / أعمال	٨٠٠٠	٨٠٠٠
	٨٠٠	معتملة		
	٨٠٠٠	رصيد (أعمال غير معتملة)		٨٠٠٠

(١٧٤)

ح / أعمال معتمدة

من ح / صاحب العمل	٨٠٠٠	الى ح / العقد	٧٢٠٠
		الى ح / خ	٦٤٠
		الى ح / احتياطي أرباح	١٦٠
	٨٠٠٠		٨٠٠٠

ح / صاحب العمل

من ح / البنك	٦٠٠٠	الى ح / أعمال معتمدة	٨٠٠٠
رصيد مرحل	٢٠٠٠		
	٨٠٠٠		٨٠٠٠

قيمة الأعمال المعتمدة = $٧٥ + ١٠٠ \times ٦٠٠٠ = ٨٠٠٠$ ريال

الميزانية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٥

صافي أرباح	٦٤٠	آلات	٣١٠٠	
احتياطي أرباح مختصة	١٦٠	اهلاك	٥٦٠	
مقاولان من الباطن مسندة	٣٠٠			٢٥٤٠
أجور مستحقة	٦٠	أوناش	١٤٠٠	
		اهلاك	٢١٠	
				١١٩٠
		قطع غيار	٢٠٠	
		اهلاك	٨٠	
				١٢٠
		رصيد أعمال غير معتمدة		٨٠٠
		مواد باقية		٢١٤
		صاحب العمل		٢٠٠٠

(١٧٥)

حالة رقم (٢)

فيما يلي بيانات العقد رقم ٥٠١ في منشأة مقاولات البناء

٧٥٠٠٠	أجور عمال	٥٨٠٠٠٠	خدمات مشتراه
٢٠٠٠٠	مصرفوات اخرى مباشرة	١٠٠٠٠٠	خدمات منصرفة من للخازن
٩٠٠٠٠	مصرفوات غير مباشرة	٤٠٠٠٠	آلات مشتراه بالتكلفة
٢٠٠٠٠٠٠	القيمة التعاقدية	١٣٠٠٠٠٠	آلات مرسله للموقع

وقد بدىء في تنفيذ العملية في ١ / ١ / ١٤٠٤ وبلغت قيمة العمل المعتمد حتى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ مبلغ ١٢٢٠٠٠٠ ريال (العمل غير المعتمد ٣٠ ٪ من العمل التام) وينص الاتفاق على أن يدفع العميل ٨٠ ٪ فقط من قيمة شهادة المهندس .

بيانات أخرى

المواد الباقية بموقع العمل في ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ ١٠٠٠٠ ريال
أهلاك الآلات المشتره حتى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ ١٠٠٠٠ ريال
أهلاك الآلات المرسله للموقع حتى ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤ ٢٠٠٠٠ ريال
تجز المنشأة ٣٠ ٪ من الربح المقابلة الطوارئ
المطلوب :

تصوير حساب العقد مع بيان الربح المحقق واظهار الأرصدة بالميزانية .

(١٧٦)
ح / العقد (٥٠١)

تكلفة ماتم	١٤٧٠٠٠٠	خدمات مشتراه	٥٨٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠ ٧٥٠٠٠٠
		خدمات منصرفه	١٠٠٠٠٠	
			٦٨٠٠٠٠	
		مواد باقية آخر المدة	١٠٠٠٠٠	
		أجور عمال		
		اهلاك آلات	٣٠٠٠٠	
		مصاريف مباشرة	٢٠٠٠٠	
		مصاريف غير مباشرة	٩٠٠٠٠	
				١٤٠٠٠٠
من ح / أعمال معتملة وصيد (أعمال غ. م.)	١٤٧٠٠٠٠	تكلفة ماتم		١٤٧٠٠٠٠
	١٠٢٩٠٠٠			١٤٧٠٠٠٠
	٤٤١٠٠٠			
	١٤٧٠٠٠٠			١٤٧٠٠٠٠

قيمة تكلفة الأعمال غير المعتملة = $١٠٠ + ٣٠ \times ١٤٧٠٠٠٠ = ٤٤١٠٠٠$ ريال

(١٧٧)

ح / أعمال معتمدة

من ح / صاحب العمل	١٣٢٠٠٠٠	الى ح / العقد	١٠٢٩٠٠٠
(قيمة الشهادات)		الى ح / أ. خ	٢٠٣٧٠٠
		الى ح / احتياطي	٨٧٣٠٠
	١٣٢٠٠٠٠	أرباح	١٣٢٠٠٠٠

ح / أعمال صاحب العمل

من ح / البنك	١٠٥٦٠٠٠	الى ح / أعمال	١٣٢٠٠٠٠
رصيد مرحل	٢٦٤٠٠٠	معتمدة	
	١٣٢٠٠٠٠		١٣٢٠٠٠٠

ح / الميزانية في ٣٠ / ٦ / ١٤٠٤

صافي الربح	٢٠٣٨٠٠	١٧٠٠٠٠ آلات	
احتياطي أرباح مخزنة	٨٧٣٠٠	٣٠٠٠٠ املاك	
			١٤٠٠٠٠
		خامات باقية	١٠٠٠٠٠
		أعمال غير معتمدة	٤٤١٠٠٠
		صاحب العمل	٢٦٤٠٠٠

تمرين رقم (١)

فيما يلي بيانات التكاليف المستخرجة من عملية بناء شركة النقل البحري الذي تقوم به الشركة السعودية للمقاولات عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣ .

أولاً - أرصدة آخر المدة في ٣٠ ذى الحجة ١٤٠٣

١٠٠٠ ر	١ - أعمال تحت التنفيذ
٢٤ ر	٢ - مواد أولية بالمواقع
١٥٠ ر	٣ - آلات بالمواقع
١٢٠ ر	٤ - أوناش بالمواقع
١٢ ر	٥ - أجور مستحقة
٢٠ ر	٦ - مصروفات مقدمة

ثانياً - عمليات تمت أثناء السنة المالية حتى ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٣

٤٠٠ ر	١ - مواد مرسله الى الموقع أثناء العام
٣٠٠ ر	٢ - أجور مدفوعة
١٠٠ ر	٣ - عقود فرعية مسددة
٦٠٠ ر	٤ - مصروفات متنوعة
٨٠ ر	٥ - عدد صغيرة مرسله

ثالثاً - عند الجرد في آخر العام تبين

٥ ر	١ - قدرت المواد بالمواقع بمبلغ
١٣ ر	٢ - قدرت الأجور المدفوعة مقدما بمبلغ
٥٠ ر	٣ - قدرت العدد والأدوات الصغيرة بمبلغ
	٤ - تملك الآلات بمعدل ١٠ ٪ سنويا والأوناش بمعدل ٢٠ ٪ سنويا .
	٥ - بلغت تكاليف الشهادات المعتمدة عن الأعمال التي تم انجازها خلال السنة بمبلغ ١٣٥٠٠٠ ريال .
	٦ - قدرت قيمة تلك الأعمال المنجزة وفقا للعقد على أساس نظام المرباحية الاسلاميه بنسبة ٢٠ ٪ من التكاليف .

٧ - بلغت المبالغ التي سددها شركة النقل الى شركة المقاولات خلال العام ٨٠ ٪ من قيمة الأعمال المنجزة .

والمطلوب :

- ١ (تصوير حساب العقد وحساب احتياطي الأرباح المحتجزة وحساب شركة النقل .
- ٢ (بيان أثر العمليات السابقة على المركز المالي في ٣٠ ذى الحجة ١٤٠٣

تمرين رقم (٢)

شركة مقاولات تنتهي سنتها المالية في آخر ذى الحجة من كل عام ، رست عليها عملية في أول ربيع ثاني ١٤٠٣ بمبلغ اثني عشر مليون ريال على أن تسلم في آخر ربيع أول ١٤٠٥ ، وفيما يلي بيانات التكاليف التي استخرجت من دفاتر هذه الشركة (الوحدة الف ريال)

عام ١٤٠٥	عام ١٤٠٤	عام ١٤٠٣	
٨٠٠	١٨٠٠	١٢٠٠	خامات
٥٠٠	٩٠٠	٦٠٠	أجور
٤٠٠	١٤٠٠	٩٠٠	مصروفات متنوعة
٢٠٠	٥٠٠	٣٠٠	استهلاك آلات
١٠٠	٣٠٠	٢٠٠	خدمات باقية
—	—	٣٠٠	مقاولات من الباطن
٢٠٠	٤٠٠	٣٠٠	المدفوع لمقاولي الباطن
٣٢٠٠	٤٠٠٠	٢٧٠٠	الحصل من صاحب العمل
٪ ٢٠	٪ ٥٠	٪ ٣٠	نسبة ماتم من العملية
٣٥٠٠	٤٥٠٠	٢٠٠٠	قيمة شهادة المهندس

(١٨٠)

٣٠٠	—	٢٠٠	مصرفات مستحقة
١٠٠	٢٠٠	١٠٠	مصرفات ادارية

والمطلوب :

تصوير حساب المقد كما يظهر في السنوات الثلاث ١٤٠٣ ، ١٤٠٤ ،

١٤٠٥

(١٨١)

الفصل الحادى عشر
محاسبة تكاليف مراحل الانتاج

حالة رقم (١)

تمر السلعة (س) على مرحلتين صناعيتين ، وفيما يلى بيانات الانتاج فى المرحلة الأولى خلال النصف الأول من عام ١٤٠٥ وحدات تحت التشغيل أول الفترة (بنسبة اتمام ٥٠ ٪) ٢٠٠٠ وحدة وحدات جديدة بدأ تشغيلها خلال الفترة ٤٨٠٠٠ وحدة وحدات تحت التشغيل آخر الفترة ٥٠٠٠ وحدة (مستوى اتمامها ١٠٠ ٪ للمواد ، ٢٠ ٪ للأجور والمصروفات) وكانت بيانات تكاليف الانتاج كالاتى :

رصيد أول الفترة	خلال الفترة	
٢٠٠٠ ريال	١٤٠٠٠٠	مواد
٢١٦٠	٦٥٠٠٠	أجور
٣٢٠٠	١٢١٠٠٠	مصروفات

والمطلوب :

تصوير حساب تشغيل المرحلة الأولى مع بيان رصيد ١ / ٧ / ١٤٠٥

(المرحلة الأولى)

تقرير كمية الانتاج

عن الفترة من ١ / ١ - ٣٠ / ٦ / ١٤٠٥

كميات بدأ بها التشغيل خلال الفترة

(١٨٢)

٢٠٠٠	وحدات تحت التشغيل أول الفترة
٤٨٠٠٠	وحدات جديدة
٥٠٠٠٠	
٤٥٠٠٠	كميات انتهى بها التشغيل
٥٠٠٠	وحدات تامة ومحولة للمرحلة الثانية
٥٠٠٠	وحدات تحت التشغيل آخر الفترة
٥٠٠٠٠	

تقرير الانتاج المعادل

مصرفات	أجور	مواد	بيان
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	وحدات تامة ومحولة للمرحلة الثانية
١٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠٠	وحدات تحت التشغيل آخر الفترة (١٠٠ ٪ مواد ، ٢٠ ٪ تشكيل)
٤٦٠٠٠	٤٦٠٠٠	٥٠٠٠٠	اجمالى الانتاج المعادل

اجمالى تكلفة كل عنصر من عناصر التكاليف

تكلفة المواد = ٢٠٠٠ + ١٤٠٠٠٠ = ١٤٢٠٠٠ ريال

تكلفة الأجور = ٢١٦٠ + ٦٥٠٠٠ = ٦٧١٦٠ ريال

المصرفات = ٣٢٠٠ + ١٢١٠٠٠ = ١٢٤٢٠٠ ريال

(١٨٣)

تقرير تكاليف الانتاج

تكلفة الوحدة	تكلفة اجمالية	الانتاج المعدل	
	ريال		تكاليف الانتاج
٢ , ٨٤	١٤٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	مساود
١ , ٤٦	٦٧١٦٠	٤٦٠٠٠	أجور
٢ , ٧٠	١٢٤٢٠٠	٤٦٠٠٠	مصرفات
٧ , ٠٠	٣٣٣٣٦٠		اجمالي التكاليف
			المحاسبة على تكاليف الانتاج
٧ , ٠٠	٣١٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	وحدات تامة محولة للمرحلة التالية
			وحدات تحت التشغيل آخر الفترة
٢ , ٨٤	١٤٢٠٠	٥٠٠٠	مساود
١ , ٤٦	١٤٦٠	١٠٠٠	أجور
٢ , ٧٠	٢٧٠٠	١٠٠٠	مصرفات
	١٨٣٦٠		
	٣٣٣٣٦٠		اجمالي التكاليف

(١٨٤)

ح / تشغيل المرحلة الأولى

من ح / تشغيل المرحلة الثانية	٣١٥٠٠٠	رصيد منقول ١ / ١	٧٣٦٠
رصيد مرحل ٢٠ / ٦	١٨٣٦٠	الى ح / مراقبة المواد	١٤٠٠٠٠
		الى ح / مراقبة الأجور	٦٥٠٠٠
		الى ح / مراقبة ت ص ع م	١٢١٠٠٠
	٣٣٣٣٦٠		٣٣٣٣٦٠
		رصيد منقول ١ / ٧	١٨٣٦٠

حالة رقم (٢)

يمر انتاج سلعة على مرحلتين صناعيتين ، وفيما يلي بيانات التكاليف والانتاج عن المرحلة الأخيرة شهر رمضان ١٤٠٥ .
- بلغ عدد الوحدات المنتجة من المرحلة الأولى ٤٠٠ وحدة بتكلفة اجمالية ٢٥٠٠٠ ريال .

- بلغت تكاليف المرحلة الثانية خلال هذه الفترة .

- مواد جديدة مضافة في بداية المرحلة ٦٠٠٠ ريال

- تكلفة الأجور المباشرة ١٢٣٠٠ ريال

- تكلفة الخدمات الصناعية الأخرى ١٦٤٠٠ ريال

فاذا علم أن إضافة المواد الجديدة في المرحلة الثانية يؤدي الى زيادة عدد الوحدات المنتجة بنسبة ٢٥ ٪ من الكمية الأصلية ، وتبين أن في آخر الفترة قد تم انتاج ٧٠ ٪ من عدد الوحدات المنتجة في المرحلة الثانية حولت لمخازن الانتاج التام في حين أن ٣٠ ٪ من عدد وحدات الانتاج ظل تحت التشغيل بنسبة اتمام ٤٠ ٪ .

والمطلوب :

قياس تكاليف المحول الى المخازن والانتاج تحت التشغيل في آخر الفترة في المرحلة الثانية .

(١٨٦)

عن شهر رمضان ١٤٠٥

٤٠٠	كميات بدأ بها التشغيل
١٠٠	وحدات مستلمة من المرحلة الأولى
	وحدات مضافة نتيجة اضافة المادة الخام
٥٠٠	

٣٥٠	كميات انتهى بها التشغيل
١٥٠	وحدات تامة محولة للمخازن
	وحدات تحت التشغيل آخر الفترة
٥٠٠	

تقرير الانتاج المعادل

بيان	تكلفة مستلمة	مواد	أجور	مصرفات
وحدات تامة محولة للمخازن	٣٥٠	٣٥٠	٣٥٠	٣٥٠
وحدات تحت التشغيل آخر الفترة (مستوى اتمام ٤٠ ٪)	١٥٠	١٥٠	٦٠	٦٠
اجمالى الانتاج المعادل	٥٠٠	٥٠٠	٤١٠	٤١٠

(١٨٧)

تقرير تكاليف الانتاج

بيان	الانتاج المعادل	التكلفة الاجمالية	تكلفة الوحدة
تكاليف الانتاج		ريال	
تكلفة مستلمة من المرحلة السابقة	٥٠٠	٢٥٠٠٠	٥٠
تكاليف هذه المرحلة			
مواد	٥٠٠	٦٠٠٠	١٢
أجور	٤١٠	١٢٣٠٠	٣٠
مصرفات	٤١٠	١٦٤٠٠	٤٠
اجمالى التكاليف		٥٩٧٠٠	١٣٢
المحاسبة على تكاليف الانتاج			
وحدات تامة ومحولة للمخازن	٣٥٠	٤٦٢٠٠	١٣٢
وحدات تحت التشغيل آخر الشهر		—	
تكلفة مستلمة	١٥٠	٧٥٠٠	٥٠
مواد	١٥٠	١٨٠٠	١٢
أجور	٦٠	١٨٠٠	٣٠
مصرفات	٦٠	٢٤٠٠	٤٠
		١٣٥٠٠	
اجمالى التكاليف		٥٩٧٠٠	

يمر الانتاج بالشركة العربية الصناعية على مرحلتين ، وفيما يلي بيانات الانتاج والتكاليف الخاصة بالمرحلة الثانية عن شهر رجب ١٤٠٥ :

١ - وحدات مستلمة من المرحلة الأولى ٤٠٠٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ٩ , ١ ريال .

٢ - وحدات تامة منقولة الى مخازن الانتاج التام ٣١٠٠٠ وحدة

٣ - وحدات تحت التشغيل في نهاية الشهر ٦٠٠٠ وحدة مستوى اتمامها ٥٠ % .

٤ - ليس هناك وحدات تحت التشغيل في أول رجب ١٤٠٥

٥ - بلغت تكاليف الانتاج خلال الشهر
ريال
١٩٠٠٠ مادة (أ) وتضاف في بداية المرحلة

٨٠٠٠ مادة (ب) وتضاف عند مستوى اتمام ٧٥ %

١٠٥٠٠ عمل مباشر

١٤٠٠٠ تكاليف صناعية غير مباشرة

فاذا علمت أن التلف في المرحلة الثانية بلغ ٣٠٠٠ ، وحدة ، وأنه ليس للوحدات التالفة قيمة بيعية ، وقد اكتشفت الوحدات التالفة عند فحص الانتاج التام في نهاية المرحلة ، وأن التلف العادى يقدر بنسبة ٥ % من الوحدات التى يتم تشغيلها .

فالمطلوب : تصوير حساب تشغيل المرحلة الثانية عن شهر رجب ١٤٠٥

$$\text{التلف المسموح به} = 40000 \times \frac{5}{100} = 2000 \text{ وحدة}$$

(١٨٩)
تقرير كمية الانتاج

كميات بدأ بها التشغيل	٤٠٠٠٠ وحدة
كميات انتهى بها التشغيل	
وحدات تامة ومحولة للمخازن	٣١٠٠٠
وحدات تالفة مسموح بها	٢٠٠٠
وحدات تالفة غير مسموح بها	١٠٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الشهر	٦٠٠٠
	٤٠٠٠٠

تقرير كمية الانتاج المعادل

بيان	تكلفة مستلمة	مادة (أ)	مادة (ب)	أجور	مصرفات
وحدات تامة ومحولة للمخازن	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠
وحدات تالفة غير مسموح بها	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠
وحدات تحت التشغيل آخر الشهر (مستوى اتمام ٥٠ ٪)	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٠٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
اجمالى الانتاج المعادل	٣٨٠٠٠	٣٨٠٠٠	٣٢٠٠٠	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠

(١٩٠)

تقرير تكاليف الانتاج

بيان	الانتاج المعادل	تكلفة اجمالية	تكلفة الوحدة
تكاليف الانتاج		ريال	
تكلفة مستلمة من المرحلة الأولى	٣٨٠٠٠	٧٦٠٠٠	٢,٠٠
تكاليف هذه المرحلة			
مادة (أ)	٣٨٠٠٠	١٩٠٠٠	٠,٥٠
مادة (ب)	٣٢٠٠٠	٨٠٠٠	٠,٢٥
أجور	٣٥٠٠٠	١٠٥٠٠	٠,٣٠
مصروفات	٣٥٠٠٠	١٤٠٠٠	٠,٤٠
اجمالى التكاليف		١٢٧٥٠٠	٣,٤٥
المحاسبة على تكاليف الانتاج			
وحدات تامة ومحولة للمخازن	٣١٠٠٠	١٠٦٩٥٠	٣,٤٥
وحدات نالفة غير مسموح بها	١٠٠٠	٣٤٥٠	٣٠,٤٥
وحدات تحت التشغيل آخر الشهر			
تكلفة مستلمة	٦٠٠٠	١٢٠٠٠	٢,٠٠
مواد (أ)	٦٠٠٠	٣٠٠٠	٠,٥٠
مواد (ب)	٠٠٠٠	صفر	٠,٢٥
أجور	٣٠٠٠	٩٠٠	٠,٣٠
مصروفات	٣٠٠٠	١٢٠٠	٠,٤٠
		١٧١٠٠	
اجمالى التكاليف		١٢٧٥٠٠	

(١٩١)

ح / تشغيل المرحلة الثانية

من ح / مراقبة مخازن	١٠٦٩٥٠ انتاج تام	إلى ح / تشغيل المرحلة الأولى	٧٦٠٠٠
من ح / أ. خ .	٣٤٥٠	الح ح / مراقبة المواد	٢٧٠٠٠
رصيد مرحل ٣٠ / ٧	١٧١٠٠	الح ح / مراقبة الأجور	١٠٥٠٠
		الح ح / مراقبة مصع م	١٤٠٠٠
	١٢٧٥٠٠		١٢٧٥٠٠

(١٩٢)

تمرين رقم (١)

فيما يلي البيانات المتعلقة بانتاج سلعة نمطية والتي يمر انتاجها بمرحلتين
عن شهر محرم ١٤٠٦

المرحلة الأولى	المرحلة الثانية
ريال	
(أ) التكاليف المضافة للمرحلة	
المواد	٣٠٠٠٠٠
الأجور	١٣٥٠٠٠
المصروفات الصناعية	١٠٨٠٠٠
(ب) حركة الانتاج	وحدة
وحدات أضيفت بالمرحلة	٦٠٠٠٠
خلال الشهر	٤٨٠٠٠
وحدات تمت وحولت	٤٤٠٠٠
وحدات تمت التشغيل	٣٠٠٠
آخر الشهر	١٢٠٠٠

فاذا علمت أن الوحدات تحت التشغيل آخر الشهر بالمرحلة الأولى تعتبر
١٠٠ ٪ تامة بالنسبة للمواد ، ٥٠ ٪ تامة بالنسبة للأجور والمصروفات
الصناعية ، وبالمرحلة الثانية تعتبر الوحدات تحت التشغيل ٢٥ ٪ تامة
بالنسبة لتكلفة التشكيل .

والمطلوب : (١) اعداد تقرير تكاليف الانتاج لكل من المرحلتين .
(٢) تصوير حساب تشغيل لكل مرحلة منها .

(١٩٣)

تمرين رقم (٢)

يتم الانتاج في مصنع الشرق على مرحلتين ، مرحلة الخلط ومرحلة التشكيل ، وفيما يلي بيانات الانتاج والتكاليف التي حدثت خلال الشهر محرم ١٤٠٦

مرحلة الخلط	مرحلة التشكيل
٨٠٠٠	٧٠٠٠
وحدات تامة ومحولة	وحدات تحت التشغيل في ٣٠ / ١ ؟
بمستوى اتمام (٥٠ ٪)	بمستوى اتمام (٢٠ ٪)

وفيما يلي بيانات التكاليف عن الشهر

مادة (أ)	مادة (ب)	مادة (ج)	عمل م.ص.
٥٠٠٠	٤٥٠٠	—	٨٨٠٠
مرحلة الخلط			
—	—	٢٥٠٠	٨٥٠٠
مرحلة التشكيل			
٤٢٥٠			

فإذا علمت أن :

- ١ - تستخدم مرحلة الخلط من المادة (أ) حيث تضاف عند بدء التشغيل والمادة (ب) وتضاف عند مستوى إتمام ٥٠ ٪ .
- ٢ - تضاف المادة (ج) في بداية مرحلة التشكيل ويتبع عناضافتها زيادة في عدد الوحدات المنتجة بنسبة ٢٥ ٪ .
- ٣ - ليس هناك وحدات تحت التشغيل في أى من المرحلتين في

١ / ١ / ١٤٠٦

والمطلوب :

- أولاً : تصوير تقرير الانتاج المعادل وتقرير تكاليف الانتاج لكل مرحلة .
- ثانياً : تصوير حساب التشغيل لكل مرحلة .

(١٩٤)

تمرين رقم (٣)

فيما يلي البيانات المتعلقة بإنتاج السلعة (س) التي يمر إنتاجها بمرحلتين
عن شهر رجب ١٤٠٥

المرحلة الأولى	المرحلة الثانية
ريال	ريال
٣٠٠٠٠	المواد
١٢٥٠٠	الأجور
١٠٨٠٠	المصروفات الصناعية
وحدة	(ب) تقرير الإنتاج :
٦٠٠٠٠	١ - وحدات أضيفت بالمرحلة خلال الشهر
٤٤٠٠٠	٢ - وحدات تمت وحولت
٤٠٠٠	٣ - وحدات تلفت في الإنتاج
١٢٠٠٠	٤ - وحدات تحت التشغيل آخر الشهر

(ج) جودة الإنتاج :

نسبة التلف العادى فى المرحلة الأولى ٥ ٪ من الوحدات المضافة وأن
الوحدات التلفة ليس لها قيمة بيعية ، علما بأن التلف لا يكشف الا فى نهاية
المرحلة .

(د) نسبة الاتمام :

وحدات تحت التشغيل فى آخر الشهر بالمرحلة الأولى تعتبر ١٠٠ ٪ تامة
بالنسبة للمواد و ٥٠ ٪ تامة بالنسبة للأجور والمصروفات الصناعية ،
وبالمرحلة الثانية تعتبر الوحدات تحت

(١٩٥)

التشغيل ٢٥ ٪ تامة بالنسبة لتكلفة التشكيل .

والمطلوب :

أولا - اعداد تقرير تكاليف الانتاج لكل من المرحلتين .

ثانيا - تصوير حساب التشغيل كل مرحلة منها .

الفصل الثاني عشر
التكاليف النمطية (المعيارية)

حالة رقم (١)

قدر الاستهلاك النمطي للمواد غير المباشرة ب ٣٥٠٠ كيلو للقسم الأول و ٢٥٠٠ كيلو للقسم الثاني بسعر نمطي قدره ٣ ريال ، ولكن الكمية المستفزة فعلا كانت ٣٦٠٠ للقسم الأول و ٢٤٠٠ كيلو للقسم الثاني ، وكان السعر الفعلي ١ ، ٣ ريال ، والمطلوب تحليل انحرافات تكلفة المواد .

الانحراف الاجمالي للمواد = التكاليف النمطية - التكاليف الفعلية
الانحراف الاجمالي في القسم الأول

$$= (٣ \times ٣٥٠٠) - (٣ , ١ \times ٦٠٠) = ٦٦٠ \text{ ريال}$$

الانحراف الاجمالي في القسم الثاني

$$= (٣ \times ٢٥٠٠) - (٣ , ١ \times ٢٤٠٠) = ٦٠ \text{ ريال}$$

انحراف سعر المواد = الكمية الفعلية للمواد (السعر النمطي - السعر الفعلي)

انحراف سعر المواد في القسم الأول

$$= ٣٦٠ \text{ ريال} \quad (٣ , ١ - ٣ ; ٣٦٠٠)$$

انحراف سعر المواد في القسم الثاني

$$= ٢٤٠ \text{ ريال} \quad (٣ , ١ - ٣) ٢٤٠٠$$

(١٩٨)

انحراف كمية المواد = السعر النمطي للمواد (الكمية النمطية - الكمية الفعلية)

انحراف كمية المواد في القسم الأول

$$= ٣ (٣٦٠٠ - ٣٥٠٠) \text{ ريال}$$

انحراف كمية المواد في القسم الثاني

$$= ٣ (٢٤٠٠ - ٢٥٠٠) \text{ ريال}$$

(١٩٩)

حالة رقم (٢)

إذا كان عدد ساعات العمل المباشر النمطية خلال فترة معينة هي
١٠٠٠٠ ساعة ومعدل الأجر النمطي للساعة ١٠ ريال ، وكانت ساعات
العمل المباشر الفعلية ٩٥٠٠ وإجمالي الأجور المدفوعة ١٠٤٥٠٠ ريال

معدل أجر الساعة الفعلي = قيمة الأجور الفعلية ÷ عدد الساعات الفعلية

$$= ١٠٤٥٠٠ ÷ ٩٥٠٠ = ١١ \text{ ريال}$$

الانحراف الاجمالي للأجور = التكاليف النمطية - التكاليف
الفعلية

$$= (١٠٠٠٠ \text{ ساعة} \times ١٠ \text{ ريال}) - ١٠٤٥٠٠ - ٤٥٠٠$$

ريال

انحراف معدل الأجر = عدد الساعات الفعلية (معدل
الأجر النمطي - معدل الأجر الفعلي)

$$= ٩٥٠٠ (١١ - ١٠) = - ٩٥٠٠ \text{ ريال}$$

انحراف كفاية العمل = معدل الأجر النمطي (عدد
الساعات النمطية - عدد الساعات الفعلية)

$$= ١٠ (٩٥٠٠ - ١٠٠٠٠) = - ٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

(٢٠٠)

حالة رقم (٣)

فما إلى البيانات المتعلقة بالتكاليف النمطية الفعلية للمنتج (س) :

أولا - بيانات نمطية

- المواد المباشرة اللازمة للوحدة ٥ جرام بسعر نمطى ٤٠ ريال للكيلو .
- الأجور المباشرة اللازمة للوحدة ١ ساعة بمعدل أجر نمطى ١٠ ريال للساعة .

- الوحدات المخطط انتاجها ٦٠٠٠٠ وحدة .

- الوقت النمطى المباشر لتشغيل الانتاج المخطط ٦٠٠٠٠ ساعة .

- الوقت النمطى المباشر لانتاج الوحدة ١ ساعة .

- التكاليف الصناعية غير المباشرة ١٨٠٠٠ ريال .

ثانيا - بيانات فعلية

- المواد المباشرة التى دخلت فى انتاج الوحدة ٦ جرام بسعر فعلى ٥٠ ريال للكيلو .

- العمل المباشر الذى دخل فى الانتاج ٥٦٠٠٠ ساعة بمعدل أجر فعلى ٩ ريال للساعة .

- الوحدات التى تم انتاجها ٥٥٠٠٠ وحدة .

- الوقت الفعلى للانتاج الفعلى ٥٦٠٠٠ ساعة .

- التكاليف الصناعية غير المباشرة ١٧٩٢٠ ريال .

والمطلوب : قياس انحرافات التكاليف وتحليلها .

(٢٠١)

الانحراف الاجمالى للمواد = التكاليف النمطية - التكاليف الفعلية

$$= (٠.١٠٥ \text{ كيلو} \times ٥٥٠٠٠ \text{ وحدة} \times ٤٠ \text{ ريال}) - (٠.١٠٦ \text{ كيلو} \times ٥٥٠٠٠)$$

$$= ١١٠٠٠ - ١٦٥٠٠ = ٥٥٠٠ \text{ ريال}$$

انحراف سعر المواد = الكمية الفعلية (السعر النمطى - السعر الفعلى)

$$= ٠.١٠٦ \text{ كيلو} \times ٥٥٠٠٠ \text{ وحدة} (٤٠ \text{ ريال} - ٥٠) = ٣٣٠٠ \text{ ريال}$$

انحراف كمية المواد = السعر النمطى (الكمية النمطية - الكمية الفعلية)

$$= (٠.١٠٥ \text{ كيلو} \times ٥٥٠٠٠ \text{ وحدة}) - (٠.١٠٦ \text{ كيلو} \times ٥٥٠٠٠)$$

$$= ٢٢٠٠ \text{ ريال}$$

الانحراف الاجمالى للأجور = التكاليف النمطية - التكاليف الفعلية

$$= (١ \text{ ساعة} \times ٥٥٠٠٠ \text{ وحدة} \times ١٠ \text{ ريال}) - (٩ \times ٥٦٠٠٠) +$$

$$٤٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

انحراف معدل الأجر = عدد الساعات الفعلية (معدل الأجر النمطى -

معدل الأجر الفعلى)

$$= ٥٦٠٠٠ (١٠ - ٩) + ٥٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

انحراف كفاية العمل = معدل الأجر النمطى (عدد الساعات النمطية - عدد

الساعات الفعلية)

$$= ١٠ (٥٦٠٠٠ - ٥٥٠٠٠) - ١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

معدل التحميل النمطى = المصروفات النمطية ÷ عدد الساعات النمطية

(المخططة)

$$= ١٨٠٠٠ \text{ ريال} \div ٦٠٠٠٠ \text{ ساعة} = ٣٠ \text{ ريال}$$

معدل التحميل الفعلى = المصروفات الفعلية ÷ عدد الساعات الفعلية

$$= ١٧٩٢٠ \text{ ريال} \div ٥٦٠٠٠ \text{ ساعة} = ٣٢٠ \text{ ريال}$$

الانحراف الاجمالى للمصروفات = التكاليف النمطية - التكاليف الفعلية

$$= (٥٥٠٠٠ \text{ وحدة} \times ٣٠ \text{ ريال}) - ١٧٩٢٠ = ١٤٢٠ \text{ ريال}$$

(٢٠٢)

انحراف الانفاق = عدد الساعات الفعلية (معدل التحميل النمطي - معدل التحميل الفعلي)

$$= ٥٦٠٠٠ (٣٠ ر - ٣٢ ر) = - ١١٢٠ ريال$$

انحراف الكفاية = معدل التحميل النمطي (عدد الساعات النمطية - عدد الساعات الفعلية)

$$= ٣ ر (٥٦٠٠٠ - ٥٥٠٠٠) = ٣٠٠ ريال$$

(٢٠٣)

تمرين رقم (١)

فيما يلي بيانات التكلفة النمطية لوحدة منتج (س) :

مواد مباشرة ٥ كيلو من المادة (أ) بسعر ٢٠ ريال	١٠٠ ريال
عمل مباشر ٤ ساعات بمعدل أجر ٥ ر ١٧ ريال للساعة	٧٠
خدمات صناعية أخرى ٤ ساعة بمعدل ٥ ر ٧ ريال للساعة	٣٠
	٢٠٠

وقد أنتج المصنع خلال الفترة ٣٦٠٠ وحدة ، وكانت بيانات التكاليف الفعلية كالآتي :

- ١ - مواد صادرة مادة (أ) ١٨٣٦٠ كيلو بسعر ٢٢ ريال للكيلو .
- ٢ - أجور مباشرة مدفوعة ٢٤٠٠٠٠ ريال بمعدل أجر ١٦ ريال للساعة .
- ٣ - التكاليف الفعلية للخدمات الصناعية الأخرى بلغت ١١٠٠٠٠ ريال .

والمطلوب :

قياس انحرافات تكاليف المواد والعمل والخدمات الأخرى وتحليلها .

تمرين رقم (٢)

إذا كانت البيانات النمطية اللازمة لتشغيل منتج (أ) كما يلي :

- سعر الكيلو جرام من المواد ١٠ ريا .
- الكمية اللازمة لإنتاج الوحدة ٣ كيلو .
- معدل أجر العامل في الساعة ٨ ريال .
- عدد لماعات العمل اللازمة لإنتاج الوحدة ٢ ساعة .

(٢٠٤)

- التكاليف الصناعية غير المباشرة للوحدة ٤٠ ريال
- (في ظل طاقة نمطية ٥٠٠٠ ساعة)
- وكانت البيانات الفعلية في آخر الفترة كما يلي :
- سعر الكيلو من المواد المستخدمة ١٢ ريال .
- الكمية المستخدمة في الانتاج ٦٢٠٠ كيلو جرام .
- معدل أجر العامل في الساعة ٩ ريال .
- عدد ساعات العمل المستفزة في الانتاج ٤٠٨٠ ساعة .
- التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ٨٣٦٤٠ ريال .

والمطلوب :

- أولا - قياس انحرافات تكاليف المواد والعمل والخدمات الأخرى وتحليلها .
- ثانيا - اعداد قائمة تكاليف الانتاج خلال الفترة .

تمرين رقم (٣)

شركة ما تنتج سلعة واحدة بمواصفات موحدة والطاقة الانتاجية النمطية للشركة تعادل ٢٢٠٠ وحدة في الشهر ، وقدرت التكاليف النمطية للوحدة حسب الآتي :

مواد (٨ قطعة بسعر ٣ ريال)	٢٤ ريال
عمل (٦ ساعة بمعدل ٧ ريال)	٤٢
تكلفة خدمات أخرى متغيرة (٦ ساعة بمعدل ٣ ريال)	١٨
	٨٤

الخدمات النمطية الثابتة خلال الفترة ٧٩٢٠٠ ريال

وكانت قائمة الجرد أول الشهر تبين أن ٢٠٠ وحدة كانت تحت التشغيل

(٢٠٥)

(استهلكت مواد بنسبة ٤٠ ٪ من المواد المباشرة واستنفذت من العمل والخدمات الأخرى ٣٠ ٪ من الأنشطة المقررة)
وكانت العمليات خلال الشهر كالأتي :

تكلفة المواد الفعلية (١٦٨٥٠ قطعة بسعر ٢٥ ر ريال) ٥٤٧٦٢٢٠

تكلفة العمل الفعلي (١٢٧٨٠ ساعة بمعدل ٢٥ ر ريال) ٩٢٦٥٥٠

٣٩٢٥٠ تكاليف خدمات أخرى متغيرة

٧٩٢٠٠ تكاليف خدمات أخرى ثابتة

وفي نهاية الشهر كان ٣٠٠ وحدة تحت التشغيل (اتسهلكت ٥٠ ٪ من المواد المقررة واستنفذت ٤٠ ٪ من العمل والخدمات الأخرى المقررة) .
وكان عدد الوحدات التامة والتي نقلت الى مخازن البيع ٢١٠٠ وحدة .

المطلوب :

أولاً - تحليل انحرافات عناصر التكاليف .

ثانياً - اعداد قائمة تكاليف الانتاج .

دليل الكتاب الجزء الخامس

الموضوع	الصفحة
قرآن كريم	٣
مقدمة	٥
الفصل الأول - مقومات محاسبة التكاليف	٧
الفصل الثاني - إطار محاسبة التكاليف	٢٧
الفصل الثالث - تكلفة العمل	٥٣
الفصل الرابع - تكلفة المواد	٧٣
الفصل الخامس - التكاليف الصناعية غير المباشرة	٨٩
الفصل السادس - التكاليف التجارية	١١٧
الفصل السابع - التكاليف الزراعية	١٢٣
الفصل الثامن - محاسبة التكاليف الفعلية	١٣٥
الفصل التاسع - محاسبة تكاليف أوامر الإنتاج	١٥٣
الفصل العاشر - محاسبة تكاليف المقاولات	١٧١
الفصل الحادي عشر - محاسبة تكاليف مراحل الانتاج	١٨١
الفصل الثاني عشر - التكاليف النمطية	١٩٧

الصف والتجهيزات الفنية



طبع بمطابع

المنار العربي للطباعة والنشر

١ - شارع العامل الأول - امبابية - الجيزة

ج ٢٠٠ ع

الناشر

بنك فيصل الإسلامي بقرص
بمقر الاتحاد الدولي للبنوك الإسلامية
٤٧ شارع العروبة - مصر الجديدة

من مطبوعات

الاتحاد الدولي للبنوك الإسلامية